Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ЭЙПИЭС РУС»

за 2020 г.

1. Сведения об организации и основные показатели деятельности за 2020 год

1.1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙПИЭС РУС».
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ЭЙПИЭС РУС».
Адрес (местонахождение) юридического лица:

- местонахождение: 143441, Московская обл, Красногорский р-н, Путилково Почтовое ОТДЕЛЕНИЕ, 69 Км Мкад ул, литера № 4Б, 4Б1, строение 19;
- почтовый адрес: 143441, Московская обл, Красногорский р-н, Путилково Почтовое ОТДЕЛЕНИЕ, 69 Км Мкад ул, литера № 4Б, 4Б1, строение 19.

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «ЭЙПИЭС РУС» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорск 18 мая 2016 года; основной государственный регистрационный номер: 1165024054150; свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 50 № 014274349.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5024165378
Код причины постановки на учет (КПП): 502401001

Исполнительным органом ООО «ЭЙПИЭС РУС» является Генеральный директор Чистяков Виктор Валентинович.

1.2. Правовое положение ООО «ЭЙПИЭС РУС», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

1.3. Списочная численность работников ООО «ЭЙПИЭС РУС» на 01 января 2021 г. составила 5 человек.

1.4. Основной вид деятельности — Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49).
Дополнительные виды деятельности:

- Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах – ОКВЭД 47.64;
- Торговля розничная спортивной одеждой в специализированных магазинах - ОКВЭД 47.71.5;
- Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков - ОКВЭД 47.9;
- Деятельность по складированию и хранению - ОКВЭД 52.10;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая - ОКВЭД 62.09;
- Деятельность рекламных агентств - ОКВЭД 73.11;

1.5. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией - АО БДО Юникон Бизнес Сервис на основании заключенного договора возмездного оказания услуг №89/2016 от 18.01.2017г.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса.

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
31 декабря 2018 года	69,4706	79,4605
31 декабря 2019 года	61,9057	69,3406
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы, доходы и расходы от продажи/покупки валюты отражены развернуто.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

2.3. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже, тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчетные счета	60 219	31 901	42 019
Валютные счета (доллары)	13 589	8 362	208
Итого	**73 808**	**40 264**	**42 227**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей деятельности.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетном периоде Общество не осуществляло перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную. Общество не привлекало заемные средства в 2020г.

2.5. Нематериальные активы

Нематериальных активов в 2020г. на учет не принимались.

2.6. Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 000 рублей.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» Оценка основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В стоимость основных средств (далее инвестиционных активов) включаются проценты в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Основание: ПБУ 6/01, ПБУ 15/2008.

Первоначальная стоимость основных средств равна 97 641,67 рублей. За текущий период Общество приобретало основные средства и не производила переоценку. За 2020 год сумма начисленной амортизации основных средств составила 55 534,64 тыс. рублей.

Наличие и движение основных средств: тыс.руб.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	98	(8)	225	-	-	(56)	-	-	323	(64)
	5210	за 2019г.	-	-	98	-	-	(8)	-	-	98	(8)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2020г.	98	(8)	225	-	-	(56)	-	-	323	(64)
	5211	за 2019г.	-	-	98	-	-	(8)	-	-	98	(8)
Добавить строку												
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства.

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 17ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Амортизационная группа	Срок полезного использования
Первая группа	от 1-го года до 2-х лет
Вторая группа	свыше 2-х лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая группа	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Восьмая группа	свыше 20 лет до 25 лет включительно

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основные средства не переоцениваются.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Ремонт основных средств

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. *Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*

Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утверэ1сденных приказом Минфина России от 13.10. 03 № 91н

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства представляют собой:
- офис, расположенный по адресу: Московская обл, Красногорский р-н, Путилково Почтовое ОТДЕЛЕНИЕ, 69 Км Мкад ул, литера № 4Б, 4Б1, строение 19;

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 676	1 676	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

+ Добавить строку

Земельных участков на балансе организации нет.

2.7. Финансовые вложения

Финансовых вложений у Общества нет.

2.8. Материально-производственные запасы

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материалов
Материалы учитываются по фактической себестоимости.
К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места склада Общества, включая расходы по страхованию.

Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по стоимости возможной продажи. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв в размере 11 207,28 руб., отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

На конец 2020 года медленно-реализуемых товаров по данным ООО «ЭЙПИЭС РУС» нет.

Стоимость запасов, не оплаченных на 31.12.2020г., составляет 7 463 023,70 руб.

Учет и списание материалов

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.
Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.
Основание: пункт 16ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.

Наличие запасов: тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	31 829	(50)	49 763	(11)
	5420	за 2019г.	32 156	-	31 829	(50)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	160	-	42	-
	5421	за 2019г.	69	-	160	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	30 076	(50)	49 147	(11)
	5423	за 2019г.	31 670	-	30 076	(50)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	1 593	-	574	-
	5424	за 2019г.	417	-	1 593	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	7 463	7 148	-
в том числе:				
Товары для перепродажи	5441	7 463	6 906	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5442	-	242	-
Добавить строку				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

2.9. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

К прямым расходам в бухгалтерском учете относятся:

- Себестоимость покупных товаров (стоимость товаров, дополнительные расходы, предусмотренные законодательством для включения в себестоимость товаров),
- Доставка товаров до склада Общества.

К косвенным расходам в бухгалтерском учете относятся:

- Заработная плата административно-управленческого аппарата,
- Суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование (на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии), начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,
- Аренда склада, офиса,
- Все иные расходы, не относящиеся к прямым (за исключением прочих, не связанных с реализацией).

В отчетном периоде Общество не выпускало готовую продукцию.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат), тыс. руб:

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	593	758
Расходы на оплату труда	5620	12 333	8 690
Отчисления на социальные нужды	5630	2 714	1 854
Амортизация	5640	56	8
Прочие затраты	5650	7 865	10 291
Итого по элементам	5660	23 561	21 601
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	205 268	123 546
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	228 829	145 147

Прочие расходы (строка 2350 «Отчета о финансовых результатах») представляют собой, тыс. руб.:

Прочие расходы	**за 2020г.**	**за 2019г**
Курсовые разницы	6 175	4 280
Отчисления в оценочные резервы	5	1 021
Прибыль (убыток) прошлых лет	194	2 272
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 244	10 696
Прочие косвенные расходы	655	1 604
Расходы на услуги банков	254	163
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	117	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	39	0
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	3	16
Итого	**8 687**	**20 052**

2.10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров, отгрузочных документов.

Наличие дебиторской задолженности, тыс. руб.:

Наименование показателя	**Код**	**Период**	**На начало года**		**На конец периода**	
			учтенная по условиям договора	**величина резерва по сомнитель-ным долгам**	**учтенная по условиям договора**	**величина резерва по сомнитель-ным долгам**
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
	5524	за 2019г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	22 045	(971)	33 550	(1 015)
	5530	за 2019г.	16 150	-	22 045	(971)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	17 330	(435)	28 432	(446)
	5531	за 2019г.	11 221	-	17 330	(435)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	2 728	(537)	4 617	(569)
	5532	за 2019г.	4 067	-	2 728	(536)
Прочая	5513	за 2020г.	1 987	-	501	-
	5533	за 2019г.	862	-	1 987	-
Итого	5500	за 2020г.	22 045	(971)	33 550	(1 015)
	5520	за 2019г.	16 150	-	22 045	(971)

Основные дебиторы, тыс. руб.:

Основные дебиторы	за 2020г.
БК Зенит	2 559
Кинаш Алексей Алексеевич	1 299
Королева спорта ООО	2 193
Нижегородская баскетбольная ассоциация	545
НПФ РОНИКС ООО	1 146
Перевозчиков Александр Анатольевич (Powermens)	1 927
СПОРТЭКСПЕРТ ООО (Индустрия спорта)	4 793
Фактор спорт ЧТУП	653
Фортуна ООО (Proball)	973
ЮНАЙТЕД СПОРТ ООО	3 017
Итого	**19 105**

2.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров и других документов.
Основные кредиторы, тыс. руб:

Основные кредиторы	за 2020г.
ATHLETE PERFORMANCE SOLUTIONS, LLC 218 SKYLINE DR SUNRISE BEACH TX 78643-9272	7 313
НАЙК ООО	40 826
Итого	**48 139**

Наличие кредиторской задолженности, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-
	5571	за 2019г.	-	-
в том числе:				

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
кредиты	5552	за 2020г.	-	-
	5572	за 2019г.	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-
	5573	за 2019г.	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-
	5574	за 2019г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	29 978	60 879
	5580	за 2019г.	45 922	29 978
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	22 047	48 978
	5581	за 2019г.	38 151	22 047
авансы полученные	5562	за 2020г.	6 055	6 809
	5582	за 2019г.	7 562	6 055
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	1 328	5 091
	5583	за 2019г.	39	1 328
прочая	5566	за 2020г.	548	-
	5586	за 2019г.	170	548
Итого	5550	за 2020г.	29 978	60 879
	5570	за 2019г.	45 922	29 978

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

На 31 декабря 2019 г. **уставный капитал** ООО «ЭЙПИЭС РУС» составляет 10 204 (Десять тысяч двести четыре) рубля 08 копейки.

Учредителем ООО «ЭЙПИЭС РУС» является:

- «Атлет Перформанс Солюшнз Элэлси»:
  - Номинальная стоимость доли – 10 000 (Десять тысяч) рублей.
  - Размер доли – 98 %.
- Чистяков Виктор Валентинович:
  - Номинальная стоимость доли – 204 (Двести четыре) рубля 08 копейки.
  - Размер доли – 2 %.

Бенефициарным владельцем ООО «ЭЙПИЭС РУС» является управляющий участник и президент компании с ограниченной ответственностью Атлет Перформанс Солюшнз, Элелси , чья доля участия составляет 98 %.

2.13. Кредиты и займы полученные и выданные - отсутствуют.

2.14. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные – нет.

2.15. Резервы предстоящих расходов

На основании ПБУ 08/2010 создан резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2020г. резерв на оплату отпусков составляет 866 163,68 руб.

2.16. Совместная деятельность

Общество не осуществляет совместную деятельность.

2.17. Доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы

Основным видом деятельности Общества является реализация товаров (в основном спортивная обувь).

Выручка за 2020 г. от реализации товаров, услуг составила 273 260 тыс. руб. (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах»):
Прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» по видам доходов, тыс. руб.:

Прочие доходы	**за 2020г.**	**за 2019г**
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	58	-
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	46	574
Курсовые разницы	4 187	6124
Прибыль (убыток) прошлых лет	24	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	431	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	312	15
Доходы в виде полученных процентов	-	237
Итого:	**5 058**	**6 950**

Бонус, предоставленный поставщиком, в отчетности показан свернуто с себестоимостью. Сумма бонуса в 2020 г. составила 32 096 552,00 руб.

2.18. Нераспределенная прибыль

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.
Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее, тыс. руб.:

Наименование	**на 31.12.2020**	**на 31.12.2019**	**на 31.12.2018**
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	63 398	43 751	14 005
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	32 369	19 647	29 746
Нераспределенная прибыль всего	95 767	63 398	43 751

2.19. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль - строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 8 503 169,74 руб. За 2019 год 9 936 831,52 руб.

Данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль, тыс. руб:

Показатель	**2020**	**2019**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	8 160	5 626

Показатель	2020	2019
Постоянные налоговые обязательства(активы)	273	2 857
Изменение отложенных налоговых обязательств	9	1 419
Изменение отложенных налоговых активов	61	35
Текущий налог на прибыль	8 503	9 937

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Постоянные налоговые активы и обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц, связанных с созданием резерва по сомнительным долгам, разным подходом в учете расходов в бухгалтерском и налоговом учете и прочие причины.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

3. Затраты на энергетические ресурсы.

Потребление энергоресурсов осуществлялось в рамках заключенных Обществом договоров аренды недвижимого имущества, с включением их стоимости в арендную плату.

4. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, нет.

2.20. Существенные изменения в учетной политике на 2020 год

Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 г.

2.21. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2019 г. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

В 2019 году не были отражены кредиторская задолженность поставщику, дополнительный расход по приобретенным товарам, в сумме 9 153 тыс. руб. Часть этого товара была реализована в 2019 году в сумме 7 279 тыс. руб., часть списана по причине недостачи в сумме 86 тыс. руб. В результате в бухгалтерском балансе на 31.12.2019г. показатели по строке 1210 «Запасы» были занижены на 1 789 тыс. руб., по строке 1520 «Кредиторская задолженность» занижены на 8 806 тыс. руб., по строке 1230 «Дебиторская задолженность» занижены на 1 302 тыс. руб., по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышен на 5 716 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах показатели по строке 2120 «Себестоимость продаж» были занижены на 7 279 тыс. руб., по строке 2340 «Прочие доходы» были занижены на 551 тыс. руб., по строке 2350 «Прочие расходы» были занижены на 395 тыс. руб., по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» завышен на 1 407 тыс. руб., по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышен на 5 716 тыс. руб.

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	**Наименование строки**	**Сумма до корректировок**	**Сумма корректировок**	**Сумма с учетом корретировок**
Бухгалтерский баланс				
1210	Запасы	29 990	1 789	31 779
1230	Дебиторская задолженность	19 772	1 302	21 074
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	69 114	(5 716)	63 398
1520	Кредиторская задолженность	21 172	8 806	29 978
Отчет о финансовых результатах				
2120	Себестоимость продаж	(116 267)	(7 279)	(123 546)
2340	Прочие доходы	6 398	551	6 950
2350	Прочие расходы	(19 657)	(395)	(20 052)
2411	Текущий налог на прибыль	(11 344)	1 407	(9 937)
2400	Чистая прибыль (убыток)	25 363	(5 716)	19 647

Генеральный директор

ООО «ЭЙПИЭС РУС» _____ / В.В.Чистяков /

31.03.2021