

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. АО «Александра Плюс»

Информация о пересмотре бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность, датированная 13 мая 2021 г., является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность от 24 марта 2021 г. Основанием для пересмотра является раскрытие информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

АО «Александра Плюс», ОГРН 1027700191232,
ИНН 7731247623, КПП 773101001,
Зарегистрировано 08.05.1996г.

Среднесписочная численность - 5 человек (3 штатных сотрудника, 2 совместителя), вид деятельности – оптовая торговля прочими пищевыми продуктами.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, МСФО не применяются.

Организация применяет общую систему налогообложения.

В отчетном периоде разницы между бухгалтерским и налоговым учетом не возникло.

Распределение прибыли предыдущих периодов в 2020 г. не производилось.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом руководителя № 1 от 01.01.2014.

Основные положения учетной политики

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса составляет не менее 5%.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 13 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

На балансе в качестве амортизируемого имущества есть нематериальные активы – товарные знаки, упаковочные листы на продаваемую нами продукцию. Многие из них уже амортизировались, оформлено и оформляется продление прав на эти ценности. Затраты на продление накапливаются на 97 счету при окончании этапов работ, списание начинается при получении свидетельств на продление права пользования и производится ежемесячно до окончания действия. Поступившие ценности учитываются по стоимости приобретения, а списываются по средней стоимости.

Изменения в учетную политику на 2020 год не вносились.

Существенных изменений учетной политики на 2021 год не предполагается.

С 2021 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса:

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 бухгалтерского баланса учитываются акции организаций не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2020 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

В организации есть основные средства – вычислительная техника, уже полностью амортизированная, но работающая. Ускоренными методами амортизации общество не пользовалось. Стоимость при покупке – 100 415руб.

Расшифровка стр. 1170 приведена в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год (приложение № 1).

Информация о движении запасов отражена в таблице 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение № 1).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год (приложение № 1).

Резерв по сомнительным долгам в 2020 г. не создавался, поскольку отсутствует задолженность, соответствующая критериям сомнительной задолженности. Сомнительной задолженностью признается только та задолженность, в отношении которой существует большая вероятность того, что она не будет погашена. Иная дебиторская задолженность, в т.ч. просроченная, не считается Обществом сомнительной и в отношении ее резерв не создается.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год (приложение № 1).

Государственной помощи не получали и на неё не претендовали.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах:

Выручка за год составила 32 363 637,04руб.,
Чистая выручка (без НДС) - 29 347 182,09руб.

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период отражена в таблице 6 «Затраты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение № 1).

В составе прочих затрат отражены:

- услуги по аренде имущества в сумме 354 тыс. руб.,
- транспортные услуги в сумме 238 тыс. руб.,
- услуги регистратора по ведению реестра акционеров и подготовке годового собрания акционеров в сумме 86 тыс. руб.
- прочие услуги в сумме 180 тыс. руб.

Прочие расходы

По строке 2350 отчета о финансовых результатах отражены:

- премии за выполнение объема закупок в сумме 812 тыс. руб.,
- государственная пошлина в сумме 313 тыс. руб.
- услуги банков в сумме 44 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств (ОДДС):

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассах и на расчетных счетах.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены в ОДДС без учета НДС.

В ОДДС свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто в сумме 463 тыс... руб. отражен по строке 4129 в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России, отраженными в Письме от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены, в том числе, перечисленные в отчетном периоде суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с заработной платы сотрудников.

Информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности), в течение ближайших 12 месяцев, а также не ожидается:

- значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

- каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;

- трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);

- возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации.

События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2020 год в части событий после отчетной даты между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не возникло.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату, в отношении последствий которых существует неопределенность), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями, нет.

Связанными сторонами Общества являются:

Лашуков Валерий Юрьевич, генеральный директор АО «АЛЕКСАНДРА ПЛЮС»,

АО ТПП «Кунцево»,

АО «Виктория».

С АО ТПП «Кунцево» действует договор субаренды нежилого помещения, сумма расчетов за год 424 431,56 рублей.

С АО «Виктория» хозяйственные операции не осуществлялись.

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме.

Сомнительная задолженность связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует.

Бенефициарные владельцы, т.е. физические лица, владеющие более 25% акций общества, отсутствуют.

Информация об участии в совместной деятельности

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления имуществом

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Вероятность и масштаб потенциального влияния условий COVID-19 на бухгалтерскую отчетность

В 2020 году в период распространения коронавирусной инфекции предприятие не прекращало свою работу и не планирует прекращение или сокращение текущей деятельности.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Генеральный директор

13.05.2021


Гашуков Б.Ю.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТАНКОСТРОЙ»
ОАО
МОСКВА