

ООО "Сандер-Эспрессо"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

1. Общие сведения об Обществе

Регистрационные данные Общества.

Полное наименование на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Сандер-Эспрессо».

Сокращенное наименование на русском языке – ООО «Сандер-Эспрессо» (далее-Общество).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 08 апреля 2010 года за № 1107746267925.

Юридический адрес Общества: 107497, г. Москва, ул. Бирюсинка, д. 6, корп.1-2-3-4-5, пом. XVII, комн. 9

Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля кофе, чаем, какао и пряностями.

Сведения об обособленных подразделениях Общества

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 141013, Московская область, г.Мытищи, ул.Силикатная, д.36, корп.1А.

Обособленное подразделение на отдельный баланс не выделено.

Структура органов управления и контроля Общества

Высшим органом управления Общества, согласно Уставу, является Общее собрание Участников Общества.

Совет директоров не предусмотрен Уставом Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Прохоров Сергей Николаевич.

В соответствии с п. 14.7 Устава, органом контроля является ревизор Общества.

Среднесписочная численность работников в Обществе на 31.12.2020 составляет 16 человек, на 31.12.2019 - 17 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется централизованно бухгалтерией Общества, возглавляемой главным бухгалтером.

2. Основные подходы к формированию и представлению информации в бухгалтерской отчетности. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании требований законодательства, действующего в Российской Федерации, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также на основании- учетной политики Общества, утвержденной приказом № УП-2018 от 29.12.2017 г. с дополнениями.

Формат представления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи российских рублей.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия".

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к числовому показателю соответствующей статьи бухгалтерского баланса (например, Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность и прочая) или статьи отчета о финансовых результатах составляет не менее десяти процентов.

Критерий существенности для раскрытия информации в отчете о движении денежных средств составляет не менее десяти процентов к итоговой строке отчета.

Существенной признается ошибка, составляющая не менее десяти процентов от валюты баланса.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Активы, в отношении которых выполняются требования, установленные для объектов основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в

бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности.

Учет материально-производственных запасов ведется организацией по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы распределяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

На основании п.16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

На основании п.5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), учет товаров в организации ведется по стоимости 1 единицы номенклатуры.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

При снижении стоимости товаров организация создает резерв под снижение стоимости. Основаниями снижения стоимости товаров признаются:

- моральное старение;
- утрата потребительских свойств (полностью или частично);
- снижение рыночной цены на аналогичные товары.

Для подтверждения рыночной стоимости товаров организацией используются любые доступные официальные источники подобной информации. Резервирование под снижение стоимости товаров производится на конец отчетного периода по отдельным наименованиям товаров.

К денежным эквивалентам Общество относит:

открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011);

суммы займа, исходя из предусмотренных условиями договора займа сроков и порядка возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) (письмо Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027);

депозиты срочные (вносимые на срок до 4 месяцев).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы признаются по методу начисления.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля кофе, чаем, какао и пряностями.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

На основании п.5 ПБУ 8/10 организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работникам.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков признается в следующем порядке:

По состоянию на отчетную дату определяется общее количество дней неиспользованного отпуска по каждому работнику. При этом учитываются дни отпуска за полностью отработанные годы (за каждый отработанный год работнику полагается 28 дней основного отпуска), а также дни отпуска за те месяцы неполного года, которые были отработаны по состоянию на конец отчетного периода.

По состоянию на отчетную дату по каждому работнику определяется средний дневной заработок по правилам, установленным для расчета отпускных, согласно постановлению Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

На основании полученных показателей определяется сумма среднего заработка за дни неиспользованного отпуска по каждому работнику по формуле:

$$\begin{array}{lcl} \text{Сумма среднего заработка} & & \text{средний дневной} \\ \text{за дни неиспользованного} & = & \text{заработок} \\ \text{отпуска} & & \times \text{Количество дней} \\ & & \text{неиспользованного} \\ & & \text{отпуска} \end{array}$$

Сумма оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков в бухгалтерском учете формируется с учетом страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисляемых на данную сумму.

Таким образом, полученная сумма среднего заработка за дни неиспользованного отпуска увеличивается на сумму страховых взносов. При этом применяются ставки страховых взносов, действующие с 1 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») (п. 70 Приказа 34н, Приказ 94н)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического

поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

В соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

Суммы курсовых разниц отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества развернуто.

Изменения учетной политики

В учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом внесены изменения согласно ПБУ 18/02.

В учетную политику на 2021 год изменения не вносились.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на основании п. 48 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3 Исправление ошибок и корректировка показателей бухгалтерской отчетности

В отчетном и в предыдущем отчетном периодах Обществом не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год, Обществом применяется измененная форма Отчета о финансовых результатах (Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н). В частности, по строке 2410 «Налог на прибыль» отражается налог на прибыль (в отчетности за 2019 год – текущий налог на прибыль). Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» (по данной строке отражается сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет, отраженная в Налоговой декларации по налогу на прибыль) и 2412 «Отложенный налог на прибыль» (по данной строке отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период).

С 2020 года действуют изменения, внесенные в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. С учетом данных изменений показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль» определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

В Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 года изменения в отношении налога на прибыль за 2019 г. отражены Обществом следующим образом:

Тыс. руб.

До изменения ПБУ 18/02	После изменения ПБУ 18/02
------------------------	---------------------------

Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2019 года	Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2019 года
Текущий налог на прибыль,	2410	(663)	Налог на прибыль, в т.ч.:	2410	(663)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(220)	текущий налог на прибыль	2411	(663)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	отложенный налог на прибыль	2412	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450				-

В связи с внесением корректировок, Обществом были изменены показатели следующих статей Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за отчетный период:

Тыс. руб.

Строка	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс				
1180	Отложенные налоговые активы	0	3 108	3 108
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11 830	3 108	14 938
1450	Прочие обязательства	2 479	(1 839)	640
1520	Кредиторская задолженность	25 514	1 839	27 354
Отчет о финансовых результатах				
2410	Налог на прибыль, в том числе	0	3 108	3 108
2411	Текущий налог на прибыль	0		
2412	Отложенный налог на прибыль	0	3 108	3 108
2400	Чистая прибыль (убыток)	(15 524)	3 108	(12 416)
Отчет об изменениях капитала (графа Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))				
3200	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	130 746	-	130 746

Строка	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
3320	Уменьшение капитала – всего:	(118 916)	3 108	(115 809)
3321	в том числе убыток	(113 169)	100 753	(12 416)
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	0	(97 646)	(97 646)
3327	дивиденды	(5 747)	-	(5 747)
3300	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	11 830	3 108	14 938
Отчет о движении денежных средств				
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления - всего,	143 495	(20 267)	123 226
4111	в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	143 302	(20 245)	123 057
4119	прочие поступления	193	(24)	169
4120	Платежи - всего	(139 884)	17 283	(122 601)
4121	в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(113 352)	16 760	(96 592)
4122	в связи с оплатой труда работников	(22 819)	1	(22 818)
4123	процентов по долговым обязательствам	(219)	(226)	(445)
4124	налога на прибыль	(719)	0	(719)
4129	прочие платежи	(2 775)	748	(2 027)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 611	(2 985)	625
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления - всего	0	2 583	2 583
4211	в том числе от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых	0	2 583	2 583

Строка	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	вложений)			
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	0	2 583	2 583
Денежные потоки от финансовых операций				
4320	Платежи - всего	(18 202)	226	(17 976)
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли	(5 747)	0	(5 747)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(12 455)	226	(12 229)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(18 202)	226	(17 976)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(14 591)	(177)	(14 768)
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	15 104	0	15 104
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	82	0	82
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(431)	177	(254)

4 Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Данная бухгалтерская отчетность является уточненной, в связи с внесением в бухгалтерскую отчетность изменений и дополнений, информация о которых раскрыта

Обществом в разделах 3, 4, 5 и 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, а также об изменении стоимости основных средств в отчетном периоде и в предыдущие отчетные периоды приведена в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации на балансе Общества нет.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

На балансе Общества, в составе объектов основных средств числятся автомобили, приобретенные по договорам лизинга, в частности:

Тыс. руб.

Договор лизинга №, дата	Сумма договора/ стоимость а/м (в т.ч. НДС)	Срок действия договора	Сумма задолженности на 31.12.2020		Сумма задолженности на 31.12.2019	
			долго- срочная	кратко- срочная	долго- срочная	кратко- срочная
Автомобиль фургон АФ-372АА Форд транзит						
№23633ДМО/2019 от 30.09.2019	2 350	30.09.2021	-	385	859	644
Автомобиль грузовой фургон Пежо Эксперт						
№24482ДМО/2019 от 10.10. 2019	1 610	31.10.2021	-	357	764	637
Автомобиль грузовой фургон Ситроен Джампер						
№28960ДМО/2020 от 30.06.2020	1 860	31.07.2022	640	1096	-	-

Общество арендует:

- офисное помещение площадью 38,50 кв.м.у ЗАО “Агентство промышленного развития и инвестиций” на основании договора аренды нежилых помещений № 18 от 01.07.2020, расположенное по адресу г. Москва, ул. Бирюсинка, д. 6, корп.1-2-3-4-5, пом. XVII, комн. 9

- складские помещения площадью 747,50 кв. м. у ООО «Сандер-Логистик» на основании договора субаренды б/н от 15.02.2016, расположенные по адресу 141013, Московская обл, Мытищинский р-н, Мытищи г, Силикатная ул, дом № 36, корпус 1А

4.2. Отложенные налоговые активы

В составе показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов, величина которых по состоянию на 31.12.2020 составила 3 108 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 – 0 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2018 составила 0 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы имеют следующую структуру.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Убыток текущего периода	3 108	-	-
ИТОГО	3 108	-	-

4.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах представлена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов отражена в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов Обществом по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 не создавался в виду отсутствия снижения стоимости материально-производственных запасов числящихся на балансе Общества.

Величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2018 составила 6 072 тыс. руб.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствуют.

4.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В составе показателя строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма НДС, не принятая Обществом к вычету из бюджета, по состоянию:

- на 31.12.2019 – в сумме 1 309 тыс.руб.

- на 31.12.2020 – в сумме 2 002 тыс. руб.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период и предыдущие отчетные периоды представлена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 составила 19 754 тыс. руб., на 31.12.2019 – 33 683 тыс. руб. и на 31.12.2018 – 153 815 тыс. руб.

В составе данной строки отражена краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:

- задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками;
- авансы, выданные контрагентам Общества;
- прочая задолженность.

В составе прочей задолженности учтены расчеты с бюджетом и подотчетными лицами.

Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В Бухгалтерском балансе, в составе показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», отражена информация об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранной валютах.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	77	99	187
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	5	5	-
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	15 000	4 100
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	82	15 104	4 287
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	82	15 104	4 287

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

Денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (евро):

- на 31.12.2019 г. – 69,3406 руб.,
- на 31.12.2020 г. – 90,6824 руб.

4.7. Прочие оборотные активы

В составе показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов по страхованию автомобилей:

- на 31.12.2019 г. – 154 тыс. руб.
- на 31.12.2020 г. – 135 тыс. руб.

4.8. Уставный капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и на 31.12.2018 составляет 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества сформирован полностью.

В предыдущих и отчетном периодах решения в отношении изменения величины уставного капитала участниками Общества не принимались.

В предыдущем и в текущем отчетном периодах произошло изменение состава участников Общества, в результате выхода из состава следующих участников Общества:

до 24.06.2019 участниками Общества являлись:

- ООО Торговый дом «Сандер» – 45,00%
- Прохоров Сергей Николаевич – 10,00%,
- Прохорова Мадина Масхутовна – 15,00%,
- Черкасов Алексей Игоревич – 30,00%

с 25.06.2019 по 02.03.2020 участниками Общества являлись:

- ООО «Сандер-Эспresso» - 75,00%
- Прохоров Сергей Николаевич – 10,00%,
- Прохорова Мадина Масхутовна – 15,00%

с 03.03.2020 по 26.03.2020 участниками Общества стали:

- ООО «Сандер-Эспresso» - 75,00%
- Прохоров Сергей Николаевич – 25,00%,

на 31.12.2020 единственным участником Общества является:

- Прохоров Сергей Николаевич, владеющий 100% уставного капитала Общества.

По состоянию на 31.12.2019 в составе показателя строки 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» бухгалтерского баланса отражена действительная стоимость доли в размере 97 646 тыс. руб. (75% уставного капитала Общества), перешедшая к Обществу в результате выхода из состава его участников ООО «Торговый дом «Сандер» и Черкасова Алексея Игоревича.

В соответствие с требованиями законодательства доля в уставном капитале, перешедшая к Обществу, на основании решения единственного участника Общества была распределена в пользу единственного участника – Прохорова Сергея Николаевича.

Действительная стоимость доли, перешедшая к единственному участнику была списана за счет нераспределенной прибыли.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по состоянию на 31.12.2020 составила 14 938 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 – 130 746 тыс. руб., на 31.12.2018 – 129 195 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества по данным бухгалтерского учета за 2020 год получен убыток в сумме – 12 416 тыс. руб., за 2019 год – прибыль в сумме 1 552 тыс. руб.

Полученный убыток по итогам 2020 года связан с распространением COVID-19 и введением ограничений на перемещение внутри страны и за границу.

В отчетном периоде на основании решения единственного участника Общества были выплачены дивиденды в размере 5 747 тыс. руб.

4.10. Долгосрочные заемные средства

В составе показателя строки 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и на 31.12.2018 отражены долгосрочные займы.

Тыс. руб.

Займодавец	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018	Срок погашения
Черкасов Алексей Игоревич	9 299	22 193	43 900	31.12.2025

Недополученных заемных средств по договорам займа нет.

4.11. Прочие обязательства

В составе показателя строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 отражены долгосрочные обязательства по договору лизинга №28960ДМО/2020 от 30 июня 2020 года, заключенному с ООО «Ресо Лизинг» в сумме 640 тыс. руб.

4.12. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период и предыдущие отчетные периоды представлена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 составила 27 354 тыс. руб., на 31.12.2019 – 10 136 тыс. руб. и на 31.12.2018 – 1 008 тыс. руб.

По данной строке отражена краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:

- задолженность поставщикам;
- авансы, полученные от покупателей;
- задолженность по налогам и сборам.

4.13. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2020 величина сформированного резерва составила 3 555 тыс. руб., на 31.12.2019 – 3 049 тыс. руб., на 31.12.2018 – 2 868 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В отчетном и предыдущем отчетном периодах доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества составили:

Тыс. руб.

Показатель	За отчетный период		За предыдущий период	
	доходы	Расходы	доходы	расходы
Выручка	107 166	х	235 362	х
Себестоимость продаж	Х	91 981	х	209 132
Коммерческие расходы	Х	35 739	х	27 505
Всего доходов/расходов:	107 166	127 720	235 362	236 637

В составе выручки отражены доходы от продажи покупных товаров.

В составе себестоимости продаж отражена стоимость проданных товаров.

В составе коммерческих расходов отражены расходы Общества на продажу товаров, структура которых представлена в табл.6.

Коммерческие расходы, учитываемые на б/с 44 «Расходы на продажу», ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.15. Прочие доходы и расходы

В отчетном периоде и предыдущем отчетном периодах прочие доходы и расходы Общества составили:

Тыс. руб.

Показатель	За отчетный период		За предыдущий период	
	прочие доходы	прочие расходы	прочие доходы	прочие расходы
Проценты к получению	154	Х	319	Х
Проценты к уплате	Х	1 059	Х	1 401
Прочие доходы	12 651	Х	13 727	Х
Прочие расходы	Х	6 716	Х	9 155
Всего прочих доходов/расходов:	12 805	7 775	14 046	10 556

В составе показателя «Прочие доходы» отражены следующие доходы Общества (с учетом «Процентов к получению»):

Тыс. руб.

Показатель	За отчетный период	За предыдущий период
Курсовая разница по операциям в иностранной валюте	3 200	109
Проценты по депозиту	154	319
Бонус поставщика	3 165	5 034
Списание резерва по ТМЦ	-	6 072
Доходы по займу (прощение долга)	1 279	2 500
Реализация ОС	2 667	-
Прочие доходы, в т.ч. услуги банка	2 240	12
Итого	12 805	14 046

В составе показателя «Прочие расходы» отражены следующие расходы Общества (с учетом «Процентов к оплате»):

Тыс. руб.

Показатель	За отчетный период	За предыдущий период
Проценты по займу	1 059	1 401
Курсовые разницы	4 392	87
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	929	162
Налоги	-	1 295
Услуги банков	320	413
Списанная дебиторская задолженность	-	802
Расходы за счет собственных средств	398	6 396
Прочие расходы, в т.ч. штрафы, пени и т.д.	677	-
Итого	7 775	10 556

4.16. Расчеты по налогу на прибыль

Информация, подлежащая раскрытию согласно ПБУ 18/02:

Тыс. руб.

Наименование	2020 г.	2019 г.
Условный расход/(условный доход) по налогу на прибыль	(3 108)	663
Постоянный налоговый доход/расход		
Отложенный налог на прибыль	(3108)	663
изменение отложенных налоговых активов	(3108)	663
изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(15 524)	3 314
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	0	(663)

4.17. Чистые активы

Расчет стоимости чистых активов проведен в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

По состоянию на 31.12.2020 стоимость чистых активов Общества составила 15 938 тыс. руб., на 31.12.2019 – 34 100 тыс. руб., на 31.12.2018 – 130 195 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

По состоянию на 31.12.2019 связанными сторонами по отношению к Обществу являлись:

- Прохоров Сергей Николаевич
- Прохорова Мадина Масхутовна

По состоянию на 31.12.2020 связанной стороной, единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является Прохоров Сергей Николаевич, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

В отчетном и в предыдущих отчетных периодах, Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами за исключением осуществления выплат управленческому персоналу и выплат дивидендов.

Величина выплаченного вознаграждения управленческому персоналу с учетом страховых взносов за отчетный период составила 7 850 тыс. руб., за предыдущий отчетный период – 8 037 тыс. руб.

Величина выплаченных дивидендов в отчетном периоде составила 5 747 тыс. руб., в предыдущем отчетном периоде – 0 тыс. руб.

6. Информация по сегментам

Общество ведет свою хозяйственную деятельность в одном географическом сегменте. Общество не выделяет операционные сегменты.

7. Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение своей деятельности в будущем.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместной деятельности с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

10. События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

11. Государственная помощь

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах Общество не получало государственную помощь.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, связанные с политической и экономической ситуацией в России.

Финансовые риски

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

Валютные риски Общества значительны в связи с наличием обязательств по контрактам в иностранной валюте.

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как минимальные.

Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Налоговые риски

Поскольку к деятельности Общества не применяется особых режимов налогообложения, а Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

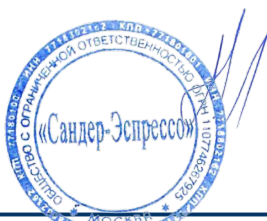
Влияние COVID-19 на деятельность Общества

В марте 2020 года в Российской Федерации, а также в других странах, вступили в силу ограничения, связанные с распространением COVID-19 (пандемия коронавируса), которые привели к значительному снижению темпов экономического роста в стране и в мире. На мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияние на Общество. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на работу Общества в будущем может отличаться от оценки руководства.

Генеральный директор
ООО «Сандер-Эспрессо»
05. 08.2021



Прохоров С.Н.