

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АЛЕВ» за 2021 год

Общие сведения

№	Наименование сведений об Организации	Сведения Организации		
		За 2019 год - 7 чел.	За 2020 год - 7 чел.	За 2021 год - 3 чел.
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕВ»		
2	ИНН/КПП/ОГРН	7802304214/782001001/1047855059306		
3	Адрес местонахождения	196601, Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Глинки, д.16/8, литер. А, пом. 13Н, оф.54		
4	Адрес местонахождения обособленных подразделений	обособленных подразделений нет		
5	Среднесписочная численность	За 2019 год - 7 чел.	За 2020 год - 7 чел.	За 2021 год - 3 чел.
6	Наименование исполнительного органа	Генеральный директор: Гулидов Андрей Николаевич		
7	Наименование контролирующего органа	Генеральный директор: Гулидов Андрей Николаевич		
8	Размер Уставного капитала Организации	10 (Десять) тыс. руб.		

ООО «АЛЕВ» (далее – Организация) в 2021 году осуществляла вид деятельности - Торговля оптовая фармацевтической продукцией (код по ОКВЭД 46.46). Лицензируемых видов деятельности без лицензий в проверяемом периоде Организация не вела.

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности в Обществе нет.

Основные положения учетной политики организации

Учетная политика сформирована исходя из того, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и от активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика частично изменена, в связи с применением в Организации ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для перехода на учет по ФСБУ 5/2019 Организация применяет перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики.

№ n/n	Наименование сведений	Сведения Организации
1	Дата и № приказа об Учетной политике	Учетная политика Организации утверждена приказом от 22.12.2020г №50 с приложениями: 1. Приложение №1-БУ «Учетная политика для целей бухгалтерского учета»; 2. Приложение №1-НУ «Учетная политика для целей налогового учета»; 3. Приложение №2 «Рабочий план счетов»; 4. Приложение №3 «График документооборота»; 5. Приложение №4 «Порядок применения графика документооборота» 6. Приложение №5 «Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов»; 7. Приложение №6 «Формы регистров налогового учета»; 8. Приложение №7 «Перечень и формы первичных документов». 9. Приложение №8 «Сроки хранения документов в Организации»
2	Способ определения выручки от выполнения работ (услуг) и от продажи товаров	Признание доходов и расходов от продаж производится по методу начисления
3	Способы оценки запасов	Стоимость товаров оценивается по сумме прямых затрат. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продаж. Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение запасов.
4	Порядок признания коммерческих и	Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЕВ» за 2021 год

	управленческих расходов	деятельности.
5	Способы оценки в бухгалтерском учете объектов основных средств	Учет активов, стоимость которых незначительна (не более 40 000 руб.) признаются в расходах периода, в котором понесены (Дт. 20, 25, 26, 44 и Кт. 60).
6	Способы начисления амортизационных отчислений	Начисление амортизации производится линейным способом
7	Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов.	Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
8	Способы ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в Организации ведется силами специализированной компании в соответствии с договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Специализированная организация формирует учетную политику Организации и представляет ее на утверждение генеральному директору. Организует ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль над движением имущества и выполнением обязательств. Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений определены Учетной политикой Организации и графиком документооборота и обязательны для всех работников организации

Расшифровка отдельных показателей отчетности

№ п/п	Наименование сведений	Сведения Организации		
		2019год	2020год	2021год
1	Виды нематериальных активов	На балансе Организации отсутствуют НМА		
2	Виды финансовых вложений	Финансовые вложения Организация не осуществляла		
3	Виды дебиторской задолженности	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
4	Виды кредиторской задолженности	Краткосрочная	Краткосрочная	Краткосрочная
5	Виды прочих доходов	Резервы по сомнительным долгам, курсовые разницы, вознаграждения покупателю, %% по займам, прочие		
6	Виды прочих расходов	Резервы по сомнительным долгам, курсовые разницы, услуги банка РКО, прочие		
7	Виды резервов предстоящих расходов и платежей	Организация формирует резервы предстоящих расходов на выплату отпускных. На 31 декабря 2021 года в Организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1351 тыс. рублей.		
8	Виды оценочных резервов	Организация не формирует оценочные резервы. В соответствии с требованиями п. 30 ФСБУ 5/2019, Организация, в ходе проведения инвентаризации, провела процедуры по выявлению товаров с меньшей величиной, чем чистая стоимость продажи. В связи с тем, что в ходе проведения процедуры не выявлены товары, у которых фактическая стоимость превышает чистую стоимость продажи, резерв под обесценение товаров не сформирован.		
9	Резервы по сомнительным долгам	Организация формирует резервы по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 3213 тыс. руб.		

Дополнительные сведения в разрезе элементов затрат коммерческих расходов

№	Наименование затрат	Сумма, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год
1	Арендные платежи	351	5387	4 538
2	Оплата труда	17257	8777	12 866
3	Страховые взносы	4591	1784	2 125
4	Информационные расходы	13459	12623	30 730
5	Командировочные расходы	11487	2995	14 707
6	Материальные расходы	2229	13009	9 247
7	Прочие расходы	4781	1977	924
8	Расходы будущих периодов	11	21	20
9	Транспортные расходы	12451	1994	12 228
10	Бухгалтерское сопровождение	3384	3249	3 724

11	Амортизация	290	1930	2 998
12	Итого	70291	53746	94 109

Организация учитывает следующие активы и обязательства на забалансовых счетах:

№ счета	Наименование актива и обязательства	Сумма, тыс. руб.		
		2019	2020	2021
001	Арендованные помещения и автомобили	8	8	5660
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	48840	78882	80880
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	752	788	846

Инвентаризация имущества и обязательств в Организации за 2021 год проводилась на основании приказов генерального директора от 22.10.2021 № 1/инв., 2/инв., 3/инв., 4/инв., 5/инв., 6/инв. перед составлением годового бухгалтерского отчета. По результатам инвентаризации отклонений фактического наличия активов и обязательств от данных бухгалтерского учета не выявлено.

Стоимость чистых активов ООО «АЛЕВ», по состоянию на 31.12.2021г. значительно превышает сумму Уставного капитала. При подготовке бухгалтерской отчетности Организации за 2021 год, была рассмотрена вся совокупность факторов, оказывающих или способных оказать влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. В Организации не выявлены признаки, способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В Организации отсутствуют хозяйственные операции со связанными сторонами, способные существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности за 2021год. Операции со связанными сторонами отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Организации за 2021год надлежащим образом и отражены в таблице. Операции со связанными сторонами – учредителями по выплате дивидендов и выплате заработной платы, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Организации за 2021год надлежащим образом в полном объеме. Суммы выплат физическим лицам отсутствует в данном пояснении, в связи с тем, что согласие на размещение персональных данных от них не получено.

Перечень связанных сторон приведен в таблице.

Наименование связанной стороны	Местонахождение	Связанная сторона	Характер отношений
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ЗДОРОВЬЯ»	195027, г. Санкт-Петербург, ул. Магнитогорская, д. 30, литер А, пом. 10-Н офис 915	Учредитель — Долженко Е.Н.	Коммерческая в незначительных объемах
ООО «АСТРА ФАРМ»	197730, г. Санкт-Петербург, п. Белоостров, Новое шоссе, д. 53, литер Б, пом. 102	Учредитель — Долженко Е.Н.	Коммерческая в незначительных объемах
ООО «АЛЬФАМЕДСЕРВИС»	195273, г. Санкт-Петербург, МО Полустрово, проспект Пискаревский, д. 63, литера А	Учредитель — Долженко Е.Н.	Коммерческая в незначительных объемах
ООО «Фармацевтическая фирма «АТАЯДА»	194100, г Санкт-Петербург, набережная Выборгская, дом 55 корп. 3 литер А, помещение 5-Н офис 504.	Учредитель — Долженко Е.Н.	Коммерческая в незначительных объемах
ООО «СП «Юг-Флот Инжиниринг»	299055, город Севастополь, Каштановая улица, дом 20а	Гулидов А.Н. является учредителем	Хозяйственные операции отсутствуют

В соответствии с ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации о связанных сторонах, может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации Организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон, Организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери. Организация оценила данные риски и приняла решение - раскрывать информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме.

В соответствии ПБУ 7/98 Организация провела работу по выявлению фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты. У Организации отсутствуют существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В соответствии ПБУ 8/2010 проведена проверка на наличие в Организации на 31.12.2021г. условных факторов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом, и решения по делу могут быть приняты в последующие отчетные периоды;

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные до отчетной даты в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- гарантийные обязательства организации в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг; обязательства в отношении охраны окружающей среды; продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и т.п.;
- другие аналогичные факты.

Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, по состоянию на 31.12.2021 г. не выявлены.

В Организации не выявлены существенные ошибки, предшествующих отчетных периодов. В связи с этим, исправления в 2021 году в годовую бухгалтерскую отчетность предшествующих отчетных периодов не вносились.

Генеральный директор

Гулидов А.Н.

30 марта 2022 года

МП

