Пояснения к бухгалтерскому балансу в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

10. Общие сведения

10.1. Общая информация

Наименование Общества - **ООО «Альбион»**

ОГРН 1123460000840, ИНН/КПП 3445122658/344501001

Местонахождение (юридический адрес): 400001, г. Волгоград, ул. Пугачевская, 7Г

Почтовый адрес: 400001, г. Волгоград, ул. Пугачевская, 7Г

Таблица 1 Акционеры (участники) Общества

№ п/п	Наименование Акционера/ Участника	Размер доли, %
1	Маркина Оксана Олеговна	100%

Основные виды деятельности Общества:

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Среднегодовая численность работающих:

за отчетный период – 10 чел.

за 2021 г. - 9 чел.

за 2020 г. - 9 чел.

Филиалы (структурные подразделения)

№	Наименование подразделения	Наименование ИФНС	код ИФНС
1	ОП – Аптека	ИФНС по Центральному району	3444

10.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор – Смирнова Татьяна Федоровна (назначен согласно Решение №6 от 18.04.2017)

11. Раскрытие применяемых способов ведения учета

11.1. Основы представления бухгалтерской отчетности (п.25 ПБУ 4/99)

Данная бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов.

11.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности (п.25 ПБУ 4/99)

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано, с применением информационной базы «1С Предприятие».

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

Показатель отчетности считается существенным, если его отношение к общему итогу соответствующих данных составляет не менее **7 %**.

Существенных отступлений показателей отчетности в 2022 году не было.

11.3. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 10 от 01.06.2020 г.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности
- непрерывности деятельности
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения Учетной политики в 2022 г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют.

11.4. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств в Обществе в обязательном порядке осуществляется перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности результатов проведения инвентаризации имущества и обязательств осуществляется согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г.№49

11.5. Амортизируемое имущество

Объект принимается к учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд при соблюдении следующих условий:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта превышает 40000.

Основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Информация по основным средствам раскрыта в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы №№ 2.1, 2.2, 2.3).

11.6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет поступления материально-производственных запасов ведется на балансовом счете «Товары» без использования счета 42 и счета 45.

Информация по материально-производственным запасам раскрыта в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица № 4.1). Факты обесценения товаров согласно пункта 30 ФСБУ 5/2019 выявлены не были, поэтому резерв под обесценение не создавался.

11.8. Расходы по основному виду деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

11.9. Выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы

организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.
К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров

Остальные доходы являются прочими доходами.(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)
Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, Общество показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы.

11.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 декабря).

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство в связи с предстоящим гарантийным ремонтом проданных товаров не признается (корректируется) и не отражается в связи с отсутствием реализации товаров, на которые распространяется гарантия.
По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, следующая информация:

а) сумма оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков:

- по состоянию на 01.01.2022 г. составило – 238 940,99 рублей, в том числе 195 300,88 – резервы на отпуска, 43 640,11 – резервы на СВ с отпусков.

- по состоянию на 31.12.2022 г. составило – 257 569,16 рублей, в том числе 209 192,37 – резервы на отпуска, 48 376,79 – резервы на СВ с отпусков.

б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде в соответствии с п. 8.1 Учетной политики - 197 262,10 рублей;

в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде – 178 633,93 рублей;

г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства – 0 рублей;

д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) – 0%;

е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения - нет;

ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства - нет;

з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям- нет.

Информация по оценочным обязательствам приведена в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица № 7).

12. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности Общества.

12.1. Доходы и расходы

Ведение бухгалтерского учета доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99,

утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Данные о выручке от реализации товаров (работ, услуг) и себестоимости продаж, а также прочих доходах и расходах приведены ниже.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка всего	**1 043 798 964,13**
Оптовые продажи	1 007 213 235,37
Розничные продажи	36 197 035,26
Услуги (комиссионные, инсталляция оборудования, доставка)	388 693,50

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость всего	**941 536 366,04**
Оптовые продажи	907 901 638,29
Розничные продажи	33 634 727,75

Расшифровка прочих доходов в сумме 67 808 тыс. рублей (код 2340) Отчета о финансовых показателях) и прочих расходов (код 2330, 2350) Отчета о финансовых показателях в сумме 60 698 тыс. рублей приведена ниже

Доходы прочие

№ п/п	Наименование показателя	Сумма тыс. руб.
1.	Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	1
2.	Поступления по исполнительному листу	81
3.	Премия, полученная от поставщика	45 641
4.	Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 076
5.	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	52
6.	Резервы по сомнительным долгам	7 141
7.	Сопоставление номенклатуры между 1С Аптека Розница и 1С Бухгалтерия	10 536
8.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1
9.	Списание недостач, когда виновное лицо не установлено	4
10.	Уплата процентов на остаток по счету	277

Расходы прочие

№ п/п	Наименование	Сумма тыс. руб.
1.	Возмещение затрат по коммунальным услугам	79

№ п/п	Наименование	Сумма тыс. руб.
2.	Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	100
3.	Премия, выплаченная покупателю	34 108
4.	Прибыль (убыток) прошлых лет	9
5.	Проценты к получению	900
6.	Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 041
7.	Прочие косвенные расходы (Не принимаемы к НУ)	42
8.	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	12
9.	Расходы на услуги банков	1 214
10.	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	601
11.	Расходы, связанные с уничтожением товаров	64
12.	Резервы по сомнительным долгам	11 321
13.	Списание выделенного НДС на прочие расходы	241
14.	Списание НДС на прочие расходы	425
15.	Списание недостач, когда виновное лицо не установлено	9 541

12.2 . Кредиты и займы:

По состоянию на 31.12.2022 г. кредитных обязательств нет..

12.3. Лизинговые обязательства – нет

12.4. Залоги и поручительства - нет

12.5. Информация об операциях со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

п/н	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Сумма хозяйственных операций отраженных в 2020 году (тыс.руб.)	Вид операций
1	Единоличный исполнительный орган Смирнова Татьяна Федоровна		п.11 ПБУ 11/2008		449 244,62	Выплата заработной платы
2	Единственный участник Маркина Оксана Олеговна		п.11 ПБУ 11/2008		417 860,24	Выплата заработной

Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2022 году – 449,2 тыс., в 2021 году – 432,6 тыс. руб., в 2020 году - 419,2 тыс. К основному управленческому персоналу Общества относятся:

единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности), заместители генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

12.6. Информация по аффилированным лицам

В соответствии со ст 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках", аффилированными лицами являются:

- лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа - Смирнова Татьяна Федоровна;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического – единственный участник общества Маркина Оксана Олеговна.

12.7. Информация по взаимозависимым лицам

В соответствии с п.2 Статья 105.1. Взаимозависимые лица Налогового Кодекса РФ, взаимозависимыми лицами являются:

- лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа - Смирнова Татьяна Федоровна;
- физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов – единственный участник общества Маркина Оксана Олеговна.

12.8. Информация о конечном бенефициаре

В соответствии с п. 6.1 **ФЗ** "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N **115-ФЗ:**

- ООО «Альбион» располагает информацией о своем бенефициарном владельце и принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении

своего бенефициарного владельца сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона.

- не реже одного раза в год обновляет информацию о своем бенефициарном владельце и документально фиксирует полученную информацию;

- хранит информацию о своем бенефициарном владельце и о принятых мерах по установлению в отношении своего бенефициарного владельца сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 настоящего Федерального закона, не менее пяти лет со дня получения такой информации.

Бенефициарным владельцем ООО «Альбион» является единственный участник Маркина Оксана Олеговна.

12.9. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты – событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения.

Под отчетной датой понимается дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность. В соответствии с ч. 6 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **отчетной датой является** последний календарный день отчетного периода. Отчетным периодом признан период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

12.10. Информация по прекращаемой деятельности

Уполномоченным органом в 2022 году не принималось решения о прекращении деятельности Общества.

12.11. Признаки непрерывности деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в своей ликвидации, прекращении торговых операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Краткосрочными обязательствами в бухгалтерском учете ООО «Альбион» признаются обязательства, погашенные в течении 12 месяцев. Долгосрочными - больше 12 месяцев.

ООО «Альбион» была открыта кредитная линия в ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" на сумму 100 00 000 (Сто миллионов) рублей 00 копеек по Кредитному

договору 84-32115/0117 от 03.11.2022 г., что свидетельствует о стабильной финансовой ситуации в организации, а так же о доверии со стороны кредиторов.

Для осуществления основной деятельности ООО «Альбион» берет в аренду торговые и складские помещения. На основании договоров аренды имеются следующие помещения, используемые для ведения основной деятельности:

- г. Волгоград, ул. Пугачевская, 7Г – арендодатель ИП Гурова В.О. ИНН 344503397603
- г. Волгоград, ул. Советская 16 – арендодатель ИП Гурова В.О. ИНН 344503397603

ООО «Альбион»» ведет активную работу в плане снижения имеющейся дебиторской задолженности. Данная задолженность мониторится в режиме реального времени, а также ведется работа по взысканию дебиторской задолженности (рассылка информационных писем, претензий, сверка с контрагентами, подачи исков в суд).

Выручка в ООО «Альбион» признается в момент реализации лекарственных средств, расходных материалов для медицинского назначения. Все остальные доходы признаются внереализационными. Запасы предприятия – это активы, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности компании. Товарные запасы всегда оцениваются по цене закупки и не содержат добавочной стоимости.

ООО «Альбион» не создает резервы на реструктуризацию. Формируется резерв при принятии решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. К реструктуризации деятельности относится изменение:

- числа обособленных подразделений, их структуры или состава;

- видов деятельности учреждения;

Общество не планирует сокращать число обособленных подразделений и виды деятельности. ООО «Альбион» полностью несет обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров.

Результат анализа: не выявлено существенного влияния, показатели ликвидности остались стабильно высокими.

Генеральный директор _____ / Смирнова Т.Ф./

Главный бухгалтер _____ / Арчакова Л.И./

«21» марта 2023 г.