ООО «АКСО - РУС»

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

1. Общие сведения

ООО "АКСО-Рус" зарегистрировано ИФНС № 2 по г. Москве

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АКСО-Рус" (далее именуемое – Общество);
Сокращенное наименование: ООО «АКСО-Рус»;
Место нахождения: 129090, Москва г, Щепкина ул, дом № 33, этаж 8, помещение I, комната 15

Участник организации – Собственность иностранных юридических лиц АХХО ИМ- УНД ЭКСПОРТ ГМБХ (100% - иностранная компания)

Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Численность работающих на 31.12.2020 – 4 человека;

Основной вид деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46)

Исполнительный орган: Мамиствалов Евгений Сергеевич **(**Генеральный директор).

Контрольный орган: не предусмотрен

Дата начала деятельности – август 2018 года

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Единица измерения (тыс. руб.)

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 10.08.2018 №1. Раскрытие учетной политики Общества проводится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008. Учетная политика составлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Изменения в учетную политику с 01.01.2019 внесены Приказом №2 от 29.12.2018 г. в связи с изменением метода расчета налога на прибыль по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.1 Учёт и оценка основных средств

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. за единицу, и принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизация основных средств исчисляется линейным способом по нормам, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Переоценка основных средств не производится

Активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, и стоимостью менее 40 000 руб., учитываются в составе материальных запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Обществом арендовано помещение по адресу – 129090, г. Москва, ул. Щепкина, д.33 (Договор аренды № 141 от 01.10.2018г, Арендодатель – ООО "ММСГ" ИНН 7702348088). Стоимость имущества принятого в аренду на забалансовый учет на 31.12.2020 – 3 389 тыс. руб.

2.2 Учет и оценка НМА

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности.

Переоценка НМА не производится.

Стоимость НМА погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

2.3 Учет и оценка запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится:

- по средней себестоимости.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до центрального склада, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.

Резерв под снижение стоимости товаров в 2018 г. не создавался.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ по всем товарам – по средней себестоимости.

2.4 Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н, и другими нормативными документами.

Учет доходов ведется методом начисления.

2.5 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Учет расходов ведется методом начисления.

Управленческие и коммерческие расходы в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

2.6 Учет кредитов и займов

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами

2.7 Операции в иностранной валюте

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

2.8 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расходов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 , утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Исходя из этого, Общество определяет и в бухгалтерском учете отражает следующие показатели:

- *Условный доход (расход) по налогу на прибыль*
- *Отложенные налоговые активы*
- *Отложенные налоговые обязательства*
- *Постоянные налоговые обязательства (активы)*

Для расчета налога на прибыль используется балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

2.9 Информация, связанная с движением денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости.

3. Пояснения к показателям статей отчетности

3.1 К статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»: дебетовый остаток по счету 19 в размере 1 584 тыс. руб. объясняется переносом вычета налога на последующие налоговые периоды в пределах трех лет согласно требованию п. 1.1. ст. 172 НК РФ.

3.2 К статье «Дебиторская задолженность»: дебиторская задолженность в размере 2 638 тыс. руб. является краткосрочной и представляет собой:

- Расчеты с поставщиками – 1 960 тыс. руб.;
- Расчеты с подотчетными лицами – 8 тыс. руб.;
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 500 тыс. руб.
- Расходы на добровольное медицинское страхование – 170 тыс.

3.3 К статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: В 2020 г. у Общества образовался убыток в сумме 24 132 тыс. руб.

3.4 К статье «Заемные средства»: В 2020 г. Общество получало денежные средства от своего учредителя АХХО ИМ- УНД ЭКСПОРТ ГМБХ (с долей участия – 100%) по договору займа №2018/001 от 11.10.2018. Сумма задолженности на 31.12.2020 составила:

– сумма основного долга по договору займа – 31 739 тыс. руб.

- сумма процентов по договору займа – 3 134 тыс. руб.

3.5 К статье «Кредиторская задолженность»: кредиторская задолженность в размере 19 тыс. руб. является краткосрочной и, в основном, представляет собой:

- Задолженность перед поставщиками (в том числе за товар) – 18 тыс. руб.

- Расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс. руб.

3.6 Выручка:

В 2020 г. выручка компании составила **17 193 тыс. руб**. по следующим видам деятельности:

ОКВЭД 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки:

1. Информационная поддержка заказчикам и партнера учредителя – 6 083 тыс. руб.
2. Мотивационный бонус – 11 110 тыс. руб.

3.7 К статье «Коммерческие расходы»:

Расшифровка строки 2210 за 2020 г. Отчета о финансовых результатах:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Абонентское обслуживание	113
Амортизация	134
Аренда нежилого помещения	2 034
ГСМ норм.	67
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	132
Командировочные расходы	82
Консультационные информационные услуги	31
Лизинг а/м	564
Материальные расходы	114
Обучение иностранному языку	151
Оплата труда	12 948
Поиск и подбор персонала	130
Почтовые/курьерские услуги	22
Представительские расходы	197
Прочие расходы	61
Страховые взносы	2 664
Услуги клининга	57
Услуги по ведение БУ и НУ	550
Услуги связи	165
Услуги такси	129
Итого	**20 345**

3.8. К статье «Прочие доходы»

Расшифровка строки 2340 за 2020 г. Отчета о финансовых результатах:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	21 331
Курсовые разницы	4 915
Курсовые разницы не принимаемые в НУ	82
Прочие внереализационные доходы (расходы)	777
ИТОГО	**27 104**

3.9 К статье «Прочие расходы»

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	21 923
Курсовые разницы	11 210
Курсовые разницы не принимаемые в НУ	779
Расходы на услуги банков	85
ИТОГО	**33 995**

4. Операции со связанными сторонами. Информация о бенефициарных владельцах.

В 2020 году Обществом были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
АХХО ИМ- УНД ЭКСПОРТ ГМБХ, учредитель, 100% участие	Предоставление денежных средств по договору займа №2018/001 от 11.10.2018	Получены денежные средства по договору займа - 14 349 440 руб. (50 000 Евро). Начислены проценты по договору займа – 2 380 275,67 руб. (20 580,82 Евро)	**Основной долг** по договору займа на 31.12.2020 – 31 738 840 руб. (350 000 Евро) **Долг по процентам** по договору займа на 31.12.2020 – 3 133 604,69 руб. (34 555,82 Евро)	Расчеты в Евро
	Маркетинговый договор №2018/002	Мотивационный бонус - 17 293 203,902 руб. (207 966,37 Евро) Возмещение понесенных расходов при исполнении договора - 2 240 566,92 руб. (28 025,75Евро)	Сумма расходов за 4 квартал 2020 г. к возмещению - 499 858,39 руб.	Расчеты в Евро

Информация о бенефициарных владельцах:

№ п/п	Регистрационный номер	Наименование участника (акционера)	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Участник/ акционер, размер доли %	Бенефициарный владелец (да/нет)	Информация о подтверждающих документах (наименование, номера и т.д.)
1	HRB 61644	АХХО ИМ-УНД ЭКСПОРТ ГМБХ	ФЕДЕРАТИВНАЯ РЕСПУБЛИКА ГЕРМАНИЯ, РЁДИНГСМАРКТ 20, 20459 ГАМБУРГ)	100 %	Да	Нет

5. Информация по прекращению деятельности

Общество не планирует в ближайшие 12 месяцев прекращать деятельность в целом, либо по направлениям.

6. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности существенные события после отчетной даты отсутствуют.

7. Чистые активы Общества

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних года, включая отчетный год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Уставный капитал	10	10	10
Непокрытый убыток	(24 132)	(14 208)	(4 187)
Чистые активы	(24 122)	(14 198)	(4 177)

Генеральный директор Мамиствалов Е. С.

20 февраля 2021 г.