Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО «Компания «Ральф Рингер» за период с 01.01.2020г. – 31.12.2020г. (тыс. руб.)

Форма 0710005 с.4

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сооружения	5201	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5203	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5204	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5206	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Форма 0710005 с.5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Проектная документация на проведен этапа работ Демонтаж и частичная ликвидация котельной в г.Зарайске	5241	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
в том числе: Система внутреннего противопожарного водопровода инв. №RR0000052	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств Форма 0710005 с.6

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	5 723	5 723	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 772	5 772	49
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Форма 0710005 с.7

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные – всего	5301	за 2020 г.	5 050	-	-	-	-	-	-	5 050	-
	5311	за 2019 г.	-	-	5 050	-	-	-	-	5 050	-
в том числе: Паи и акции	5302	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы другим организациям		за 2020 г.	5 050	-	-	-	-	-	-	5 050	-
		за 2019 г.	-	-	5 050	-	-	-	-	5 050	-
Краткосрочные – всего	5305	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020 г.	5 050	-	-	-	-	-	-	5 050	-
	5310	за 2019 г.	-	-	5 050	-	-	-	-	5 050	-

Форма 0710005 с.8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за 2020 г.	-	-	1 230	(1 230)	-	-	X	-	-
	5420	за 2019 г.	-	-	1 495	(1 495)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020 г.	-	-	1 230	(1 230)	-	-	-	-	-
	5425	за 2019 г.	-	-	1 495	(1 495)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0710005 с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Форма 0710005 с.10

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступление		Выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2020 г.	8 008		2 856	303	(3 419)	-	-	-	-	-	7 748	-
	5530	за 2019 г.	12 113		3 374	172	(7 651)	-	-	-	-	-	8 008	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	7 821		2 839		(3 402)	-	-	-	-	-	7 258	-
	5531	за 2019 г.	5 520		3 356		(1 055)	-	-	-	-	-	7 821	-
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	14		16		(16)	-	-	-	-	-	14	-
	5532	за 2019 г.	16		14		(16)	-	-	-	-	-	14	-
Прочая	5513	за 2020 г.	173		1	303	(1)	-	-	-	-	-	476	-
	5533	за 2019 г.	6 577		4	172	(6 580)	-	-	-	-	-	173	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	8 008		2 856	303	(3 419)	-	-	-	-	-	7 748	-
	5520	за 2019 г.	12 113		3 374	172	(7 651)	-	-	-	-	-	8 008	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Форма 0710005 с. 11

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				Поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	1 041	2 460	4	(3 380)	-	-	-	-	125
	5580	за 2019 г.	831	2 198	1	(1 989)	-	-	-	-	1 041
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	916	1 548	-	(2 461)	-	-	-	-	3
	5581	за 2019 г.	-	916	-	-	-	-	-	-	916
авансы полученные	5562	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	110	655	4	(653)					116
	5583	за 2019 г.	4	734	1	(629)					110
Кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5565	за 2020 г.	-		-	-					-
	5585	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5566	за 2020 г.	15	257	-	(266)	-	-	-	-	6
	5586	за 2019 г.	827	548	-	(1 360)	-	-	-	-	15
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2020 г.	1 041	2 460	4	(3 380)	-	X	X	X	125
	5570	за 2019 г.	831	2 198	1	(1 989)	-	X	X	X	1 041

5.4. Просроченная кредиторская задолженность Форма 0710005 с.12

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	1 230	1 495
Расходы на оплату труда	5620	184	416
Отчисления на социальные нужды	5630	56	125
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	271	216
Итого по элементам	5660	1 741	2 252
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 741	2 252

7. Оценочные обязательства

Форма 0710005 с.13

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	33	17	(33)	-	17
в том числе: Оценочные обязательства по созданию резерва по предстоящим отпускам и страховым взносам на них	5701	33	17	(33)	-	17

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2017г.
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные – всего	5810	1 090 204	1 112 065	700 000
в том числе: Поручительства и гарантии, выданные в обеспечение обязательств других организаций	5811	1 090 204	1 112 065	700 000

Руководитель
26.02.2021г.

А.А. Бережной

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОМПАНИЯ «РАЛЬФ РИНГЕР»

В связи с внесением изменений в гл. 4 ГК РФ Федеральным законом от 05.05.2014 N 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.09.2014г. упразднена организационно-правовая форма, как ЗАО.

В соответствии с вышеуказанным Федеральным законом РФ предприятие в 2015г. привело Устав согласно действующему законодательству и изменило наименование организационно-правовой формы ЗАО «Компания «Ральф Рингер» в АО «Компания «Ральф Рингер» на основании внесения 23.03.2015г. записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 6157746980132.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «КОМПАНИЯ «РАЛЬФ РИНГЕР»

Акционерное общество «Компания «Ральф Рингер» образовано 10 декабря 2004 года по решению его учредителей (Протокол № 1 общего собрания учредителей от 10.12.2004г.).

В соответствии с Федеральным Законом РФ «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. № 129-ФЗ Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 16 декабря 2004г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании АО «Компания «Ральф Рингер»» за основным государственным регистрационным номером **1047796978338**, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации серия 77 № 016983651, выданным Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 16 декабря 2004г.

В связи с изменениями, внесенными в учредительные документы, включая вышеуказанное изменение организационно-правой формы предприятия, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве выдала Свидетельство серия 77 №016983651 о поставке на учет российской организации 16.12.2004г. в налоговом органе по месту нахождения серия юридического лица в ИФНС России № 18 по г. Москве, код №7718 и присвоены ему: **ИНН: 7718533488 / КПП 771801001.**

АО «Компания «Ральф Рингер» зарегистрирована в качестве страхователя в следующих фондах РФ:

- в территориальном органе Пенсионного Фонда Российской Федерации в Управлении ПФР № 1 ГУ – главном Управлении ПФР № 7 по Москве и Московской области за номером: **№ 087-407-004704**;

- в отделении Московского городского фонда обязательного медицинского страхования за **№ МС-18-26026** и с 24.04.2008г. **№ 454180401153291.**

- в филиале № 24 ГУ – Московского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации за **№ 7724020199**.

Мосгоркомстат России на основании представленных учредительных документов включил 21.12.2004г. АО «Компания «Ральф Рингер» в состав Единого государственного регистра предприятий и организаций и присвоил ему с целью идентификации номер по коду ОКПО: **75566506**.

Согласно редакции Устава, наряду с сокращенным фирменным наименованием: **АО «Компания «Ральф Рингер»**, - общество имеет фирменное наименование на английском языке: **Ralf Ringer company. Ltd**.

Место нахождения АО «Компания «Ральф Рингер» определяется местом его государственной регистрации, а именно ***107143, город Москва, Открытое шоссе, дом 18, стр.1, комната 2***.

АО «Компания «Ральф Рингер» обладает общей правоспособностью и вправе осуществлять виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

К основным видам деятельности общества относятся:
- деятельность по управлению холдинг – компаниями;
- капиталовложения в ценные бумаги;

- капиталовложения в собственность;
- исследование конъюнктуры рынка;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- сдача внаем собственного недвижимого имущества.

Уставной капитал АО «Компания «Ральф Рингер» полностью сформирован и составляет на 31.12.2020г. - 300 000 (Триста тысяч) рублей, что отражено в Пассиве бухгалтерского баланса в разделе III «Капитал и резервы» кода строки 1310.

Уставный капитал разделен на 3 000 (Три тысячи) обыкновенных именных акций, выпущенных в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-54510-Н. Регистрация осуществлена 22.02.2005г. в Региональном отделении Центрального федерального округа Федеральной службы по финансовым рынкам за №392.

В соответствии с решением от 30.06.2008г. Общего годового собрания акционеров АО «Компания «Ральф Рингер» сформировало резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала общества в соответствии с пунктом 10.1 статьи 10 «Резервный фонд Общества» Устава АО «Компания «Ральф Рингер» и положениями статьи 35 «Фонды и чистые активы общества» Федерального закона РФ от 26.12.1995г. № 208-ФЗ (ред. от 01.12.2007г.) «Об акционерных обществах» в сумме 15 тыс. руб., что отражено в Пассиве бухгалтерского баланса в разделе III «Капитал и резервы» кода строки 1360.

На конец отчетного периода акционерами Общества являются:

Акционер / Участник	Процент акций или доля в УК (в %)
1. ООО «АОМА-96»: ОГРН 1057746515694; ИНН/КПП 7719548470/771901001, владеет 2 967 обыкновенными именными бездокументарными акциями, что составляет 98,9% от общего количества голосующих акций общества. Учредители ООО «АОМА-96»: 2 физических лица, граждане РФ: Бережной А.А. (75% доли в УК) и Бережная М.Б.(25% доли в УК)	98,9%
2. Физическое лицо, гражданка РФ - Бережная Маргарита Борисовна, которая владеет 3 обыкновенными именными бездокументарными акциями, что составляет 0,1% от общего количества голосующих акций общества.	0,1%
3. физическое лицо, гражданин РФ - Шестак Алексей Михайлович, который владеет 30 обыкновенными именными бездокументарными акциями, что составляет 1,0% от общего количества голосующих акций общества.	1%

Во исполнении требований пункта 5 статьи 3 Федерального закона № 142-ФЗ от 02.07.2013г. «О внесении изменений в подраздел 3 раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» АО «Компания «Ральф Рингер» передало в рамках договора на абонентское обслуживание № 77-0795/14 от 01.10.2014г. ведение и хранение реестра владельцев ценных бумаг общества АО «Новый регистратор», профессиональному участнику рынка ценных бумаг, имеющему предусмотренную законом лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра акционеров общества (ИНН 7719263354, ОГРН 1037719000384). Деятельностью по ведению реестра владельцев ценных бумаг признаются сбор, фиксация, обработка, хранения данных, составляющих реестр владельцев ценных бумаг, и предоставление информации из реестра владельцев ценных бумаг. (пункт 1 статьи 8 Федерального Закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996г. с изм. и доп.).

Единоличный исполнительный орган АО «Компания «Ральф Рингер»: с ***13 мая 2020г. - генеральный директор Бережной Андрей Александрович,*** выбран на должность Внеочередным собранием акционеров «*АО «Компания «Ральф Рингер»*» от 30.04.2020г., *о чем внесена запись 13.05.2020г.* в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 2207704409933. ***Прямых долей в уставном капитале АО «Компания «Ральф Рингер» не имеет.***

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе является Генеральный директор – Бережной А.А.

Численность работающих сотрудников в организации на 31.12.2019г. и на 31.12.2020г. составляет 2 человека, работающих по внешнему совместительству.

Система внутреннего контроля АО *«Компания «Ральф Рингер»* соответствует масштабам деятельности Общества. В Обществе создана контрольная среда и поддерживается политика и процедуры, обеспечивающие максимальное достижение поставленных целей упорядоченной и эффективной деятельности Общества путем внедрения и обеспечения непрерывности функционирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, предназначенной для предотвращения и обнаружения фактов недобросовестных действий, в том числе создать и поддерживать общую культуру честности и высоких моральных принципов.

Во избежание возникновения недобросовестных действий и с целью контроля предприняты следующие действия:

1. Утверждены: Формы первичных документов, обязательные к применению и указанные в приложении № 2 к Учетной политики Общества № 04 от 29.12.2014г., далее по тексту «Учетная политика», а также «График документооборота в АО «Компания «Ральф Рингер», указанный в приложении № 3 к Учетной политики.

2. В Учетной политике составлены общие требования к документообороту, а именно:

а) составление первичного документа в момент совершения хозяйственной операции в соответствии с требованиями его оформления;

б) передача документов в бухгалтерию для контроля за своевременностью и полнотой сдачи для учетной обработки;

в) проверка бухгалтерией принятых первичных документов:

- по форме в соответствии с требованиями полноты и правильности оформления, заполнения обязательных реквизитов;
- по существу в соответствии с требованиями законности хозяйственных операций, логической увязки отдельных показателей документов, правильности арифметических подсчетов;

г) обработка документов в бухгалтерии:

- таксировка (расценка);
- группировка документов, однородных по экономическому содержанию;
- контировка, представляющая собой указание в первичном учетном документе корреспонденции счетов по операциям, вытекающим из содержания документа;
- подшивка первичных документов в папки после составления на их основании учетных регистров.
- подготовка первичных бухгалтерских учетных документов и документов для сдачи в архив.

3. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации по результатам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством, но не реже 1-го раза в год перед составлением годовой отчетности. Порядок проведения инвентаризации и оформление её результатов проводится согласно «Положению о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств АО «Компания «Ральф Рингер», приведенному в приложении № 4 к Учетной политике.

4. Определен порядок контроля за хозяйственными операциями в организации, а именно: руководитель организации принял на себя контроль за фактами хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности.

Порядок контроля за хозяйственными операциями включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета. Контроль обеспечивает процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Целью контроля в отношении работы бухгалтерской службы являются контроль обеспечения надлежащей организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, координация по вопросам постановки бухгалтерского учета, налогового учета, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, контроль соблюдения положений Учетной политики, правильности применения норм законодательства РФ и локальных нормативных актов, соблюдение установленной методологии бухгалтерского и налогового учета.

Контроль обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажение данных бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с тем, что в штате АО «Компания «Ральф Рингер» в течение 2020г. было всего 2 сотрудника, один из которых Генеральный директор, в организации осуществляется полное взаимодействие с работниками в части доведения до их сведения точки зрения руководства по вопросам деловой практики и норм этики. В отношении процесса выявления рисков, возникающих в результате недобросовестных действий, и принятия мер в отношении таких рисков в организации регулярно проводятся встречи, беседы и семинары с представителями собственника АО «Компания «Ральф Рингер» в лице Генерального директора и выгодоприобретателя Общества Бережного А.А.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе и при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось действующими в Российской федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившим в силу с 01.01.2013г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, частью второй Налогового кодекса Российской Федерации и иными действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации.

При раскрытии информации за отчетный период в отчетности установлена существенность для всех показателей отчетности в размере не менее 10% от общего итога соответствующих данных конкретной формы отчетности, конкретной строки отчетности, соответствующей конкретному показателю.

Исходя из принципа существенности, с целью прозрачности и качества информации, содержащейся в данной финансовой отчетности, Общество ввело дополнительные строки финансовой отчетности по операциям, размер и характер которых, способствует адекватному восприятию финансовой отчетности заинтересованными лицами и пользователями, в связи с чем некоторые данные прошлых периодов для сопоставимости с отчетными пересчитаны и отражены в других цифрах без изменения общих цифр по разделам отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

АО «Компания «Ральф Рингер» не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АО «Компания «Ральф Рингер»

Учетная политика общества по ведению бухгалтерского и налогового учета, начиная с 2015г., утверждена Приказом № 04 от 29.12.2014г., далее по тексту «Учетная политика», с учетом дополнений и изменений.

В соответствии с указанной политикой начисление амортизации ОС и НМА в налоговом и бухгалтерском учете производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта.

При формировании первоначальной стоимости объектов недвижимости в бухгалтерском и налоговом учете в цену объекта включалась госпошлина, уплаченная за регистрацию прав собственности на него.

Учетной политикой общества для целей Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008г. № 107н. предусмотрено списание начисленных процентов по займам в состав инвестиционного актива, если заемные средства предусмотрены для приобретения или создания инвестиционного актива.

Для объектов, приобретаемых и вводимых в эксплуатацию, в бухгалтерском и в налоговом учете применяется «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (с учетом дополнений и изменений).

Не относятся к основным средствам и учитываются в обществе в составе средств обороте предметы, со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, включаются в состав МПЗ, если их первоначальная стоимость не превышает 40 000 рублей за единицу, и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на счете № МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету организации принимается имущество, которое единовременно отвечает условиям, приведенным в п. 3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании первичных бухгалтерских документов и утверждается приказом Генерального директора. При этом по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, при определении срока полезного использования учитывался и принимался в расчет срок полезного использования у бывшего собственника.

Отражение в учете погашения стоимости основных средств и нематериальных активов производиться с использованием счетов № 02.1. «Амортизация ОС» и № 05 «Амортизация НМА».

Учет материалов ведется на счете № 10 «Материалы» по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении по фактической себестоимости, без применения счетов № 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и № 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов и расчета себестоимости МПЗ и ТМЦ, отпущенных в производство, продаже и при ином выбытии производится по их средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по каждому виду (группе) МПЗ и ТМЦ.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества согласно п. 12 ПБУ 9/99 при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Согласно п. 6 ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) (п. 6.1 ПБУ 9/99).

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В соответствии с Учетной политикой доходами от обычных видов деятельности, учитываемыми на счете №90 «Продажи» по субсчету № 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» являются:

- выручка от продаж продукции (товаров);
- выручка от продаж услуг;
- выручка от сдачи имущества в аренду.

В отчетном году основной вид деятельности Общества является передача в субаренду арендованного нежилого недвижимого имущества.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Остальные доходы, не перечисленные выше, считаются прочими доходами, учитываемые по субсчету №91.01 «Прочие доходы», включая вознаграждения, получаемые по договорам поручительства по обеспечению обязательств третьих лиц в рамках кредитных договоров.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п.2 ПБУ 10/99).

В отчетном году при формировании затрат на производство в бухгалтерском учете использовалось подразделение затрат на прямые и общепроизводственные, собираемые по дебету калькуляционного счета № 20 «Основное производство», т.к. на данном счете отражались материальные затраты, непосредственно связанных с оказываемыми услугами по сдаче в субаренду арендованного недвижимого имущества у ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ИНН/КПП 9718029556/771801001).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, учитываемые на счетах затрат: № 20 «Основное производство» и № 26 «Общехозяйственные расходы».

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

К расходам, учитываемым на счете № 20 «Основное производство», относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами по реализации работ, услуг и аренде. В состав указанных расходов входят:

- заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения конкретного договора, страховые взносы и отчисления в ПФР и иные внебюджетные фонды с указанных начислений, за исключением заработной платы и страховых взносов на них Генерального директора, которые учитываются на счете № 26 «Общехозяйственные расходы»;
- стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора;
- расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций;
- прочие расходы, непосредственно связанные с договорами;
- амортизационные отчисления по производственному оборудованию, недвижимому имуществу и оборудованию, передаваемому в аренду.

Указанные расходы списываются непосредственно на субсчет 90.02.1. «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

К косвенным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы» относятся следующие расходы:

- заработная плата администрации организации и страховые взносы в ПФР и иные внебюджетные фонды с заработной платы администрации предприятия;
- начисленные суммы по налогу на имущество и земельному налогу;
- арендные платежи офиса, коммунальные и эксплуатационные расходы по нему, канцелярские расходы, журналы, аудиторские услуги, расходы на услуги связи, предоставления возможности использования вычислительной и оргтехники, Интернета, амортизационные отчисления имущества, установленного в офисе и иные прочие расходы, несвязанные с производством.

Указанные расходы в полной сумме списываются ежемесячно на конец календарного месяца методом «директ-костинг» на субсчет № 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». (*Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению плана счетов).*

Стоимость ценных бумаг, *приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, формирует первоначальную стоимость ценных бумаг.*

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Определение налоговой базы для исчисления налога на прибыль является метод начисления, при использовании которого доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место.

Выявленные ошибки исправляются в порядке, установленном положениями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в зависимости от их существенности.

Существенными ошибками являются значительные искажения показателей отчетности, из-за которых пользователь может сделать неверный вывод о способности Общества приносить прибыль и своевременно исполнять обязательства.

В соответствии с Учетной политикой Общества ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и на основании анализа и оценки финансового состояния (платежеспособности) потенциально сомнительных дебиторов, осуществленных Генеральным директором Общества, формируется величина резерва сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Общество применяет положения счета № 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов. Такие расходы списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учетной политикой общества не предусмотрено создание фондов специального назначения: резервов по ремонту и т.д., за исключение резервов в бухгалтерском учете, формирование которых предусмотрено в обязательном порядке, включая резерв на оплату неиспользованных отпусков и начисленных на них страховых взносов во внебюджетные фонды, т.е. признание оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков (п. 3 ПБУ 8/2010), с целью показать заинтересованным лицам, что на отчетную дату у Общества есть обязательство перед работниками по оплате отпусков (п. п. 4, 5 ПБУ 8/2010). Этот резерв в соответствии с Учетной политикой создается только на 31 декабря каждого года, в связи с тем, что Общество представляет заинтересованным лицам только годовую отчетность.

Приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2018 г. №236н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н. в связи с чем, АО «Компания «Ральф Рингер» внесло в вышеуказанную учетную политику Общества изменения Приказом №01-уч. от 30.12.2019г., которые применяет в бухгалтерском учете с 01.01.2020г. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Переоценка основных средств в добровольном порядке не предусмотрена.

В отчетном году в бухгалтерском учете Общество не создавало резервов под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение стоимости финансовых вложений и сомнительной долгов, за исключением оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников и страховых взносов на них с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.

РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «Компания «Ральф Рингер» за отчетный период

Результаты деятельности предприятия отражаются за период с 01 января 2020г. по 31 декабря 2020г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2020г. для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета АО «Компания «Ральф Рингер» провело инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целом по организации, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом понимается: основные средства, НМА, финансовые вложения, производственные запасы, товары, прочие запасы, денежные средства (касса и банковские счета) и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами: дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки и т.д.

В ходе проведения инвентаризации на основании инвентаризационных описей (актов) членами комиссии не выявлены излишки и недостачи, а также иные отклонения от учетных данных, в связи с чем не составлялись сличительные ведомости и годовая итоговая ведомость, в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ их урегулирования.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2020г.

Внеоборотные активы

1. Нематериальные активы (код строки баланса 1110)

В отчетном периоде Общество не владело и не приобретало нематериальные активы, в связи с чем, в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по коду строки 1110 такой показатель отсутствует на начало и на конец отчетного периода, в связи с чем не представлены Пояснения к Бухгалтерскому балансу по наличию и движению НМА и расходов по НИОКР в таблицах 1.1. -1.4.

2. Основные средства (код строки баланса 1150)

В отчетном периоде и за предыдущий год Общество не владело и не приобретало объекты основных средств, в связи с чем, в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по коду строки 1150 такой показатель отсутствует на начало и на конец отчетного периода, в связи с чем в представленных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства» в таблицах 2.1. -2.4. таких данных - нет.

В соответствии с разъяснениям Минфина России в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) Общество информирует об отсутствии каких либо изменений и движений по группам ОС, связанных с инновациями, об изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации ОС для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства.

Для ведения хозяйственной деятельности АО «Компания «Ральф Рингер» арендовало:

№№ п/п	Наименование имущества, его инвентарный номер и место расположения Имущества, наименование Арендодателя, номер и дата договора аренды	Согласованная учетная стоимость в тыс. руб., без НДС	Цель аренды
1	Помещение площадью 22,7 кв. м, расположенное в комнате 2 здания по адресу: г. Москва, Открытое шоссе, д.18, стр.1, по договору аренды нежилого помещения № КРР-16/04 от 01.02.2016г. с ПАО «Типография МВД» (ИНН/КПП 7718239870/771801001)	49,-	под офис
2	Нежилое здание-вспомогательный корпус, котельная, общ. пл. 1246,30 кв. м, 2-хэтажное, инв.№РР3000013 (нумерация Арендодателя), расположенное по адресу: г. Зарайск, МО, ул. К. Маркса, д.37, по договору аренды №ДАС0001/2019 от 09.01.2019г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» (ИНН/КПП 9718029556/771801001),	5 723,-	Для сдачи в субаренду АО «РАЛЬФ Рингер» (ИНН/КПП 7718160370/771801001) по договору №СА 01/19 от 09.01.2019г.

числящееся за балансом по счету №001 «Арендованные основные средства» и данные которых отражены **на 31.12.2020г.** в Пояснениях к Бухгалтерскому

балансу по строке 5283 Таблицы 2.4. «Иное использование основных средств» в общей сумме 5 772 тыс. руб.

Кроме того, вышеуказанное **нежилое здание-вспомогательный корпус, котельная, общ. пл. 1246,30 кв. м, 2-хэтажное, инв.№РР3000013 (нумерация Арендодателя),** отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства» в пункте 2.4. «Иное использование основных средств»: по коду строки 5281 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» в сумме 5 723 тыс. руб.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых, на балансе предприятия не имеется.

В соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О Бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» и № 07-02-18/01 от 27.01.2012г. АО «Компания «Ральф Рингер» информирует:

- об отсутствии в отчетном году капитальных вложений или текущих расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью. Кроме того, Общество не получало заемных средств на осуществление экологической деятельности и не имеет оценочных обязательств по ним.

3. Финансовые вложения (код строки баланса 1170)

В отчетном году АО «Компания «Ральф Рингер» **не осуществляло никаких финансовых вложений во вклады в уставные (складочные капиталы) других организаций и/или покупки ценных бумаг, кроме** предоставленного долгосрочного денежного займа **ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» (ИНН/КПП 7718953690/771801001 по договору займа №ДЗ001_06/2019_РРР от 04.06.2019г., сумма которого отражена в форме № 1 Бухгалтерского баланса в разделе I. «Внеоборотные активы» кода строки 1170 «Финансовые вложения» на конец отчетного периода с расшифровкой по коду строки «Долгосрочные займы, предоставленные другим организациям» в сумме 5.050 тыс. руб. и в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансового вложения» в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» по коду строки 5301 с расшифровкой по коду строки 5302:**

Расшифровка и движение долгосрочных финансовых вложений в отчетном году по дебету счета №58 «Финансовые вложения» и кредиту счета №59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» приведены на 31.12.2020г. в нижеуказанной таблице:

Наименование субсчетов:	На 31.12.2019 г. (в тыс. руб.)	Поступило в 2020 г. (в тыс. руб.)	Выбыло в 2020 г. (в тыс. руб.)	На 31.12.2020 г. (в тыс. руб.)	Комментарий Долгосрочные
58.1.1 Паи	***200***	-	-	**200**	
ООО «Сербон», Идентификационный код ЕГРПОУ: №34648486 02081 г. Киев, ул. Здолбуновская, д 7-А	200	-	-	200	100% долей в УК
58.1.2 Акции	***0,00***	-	-	***0,00***	
Резерв под обесценение финансовых вложений по Кредиту счета № 59	**-200**	**0**	**0**	**-200**	**Создан резерв по ООО «СЕРБОН» в 2013г.**
58.03 «Предоставленные займы»	***5 050,00***	***0***	***0,00***	***5 050***	
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» Договор займа №ДЗ001_06/2019_РРР от 04.06.2019г. под 6% годовых	5 050,00	0	0,00	5 050	Погашение: 31.12.2023г.
Итого по коду строки 1170 Бухгалтерского баланса свернуто:	**5 050,00**	**0**	**0,00**	**5 050**	

С целью определения существенного и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, имеющихся в организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126 от 10.12.2002г.) для необходимости создания резервов на их обесценение на 31.12.2020г. комиссия провела проверку изменение позиции по ООО "СЕРБОН", г. Киев, Украина.

По финансовому вложению в ООО «СЕРБОН», г. Киев, Украина, резерв создан в 2013г. в 100% сумме финансового вложении, а именно: (-200.464,23) руб. на основании информации на сайте Министерства по налогам и сборам Украины о процессе ликвидации указанной организации. На конец отчетного периода – другой информации нет.

АО Компания «Ральф Рингер» предоставляет дополнительную информацию по счету №58.03 «Предоставленные займы», расшифровка и движение по которому на 31.12.2020г. приведены в нижеуказанной таблице:

Номер и дата договора, размер ставки	Сумма займа по договору (в тыс. руб.)	Сумма займа и процентов на 31.12.2019г. (в тыс. руб.)	Суммы займа, перечисленные Заемщику и процентов, начисленных в 2020г. (в тыс. руб.)	Сумма займа и процентов, погашенных в 2020г. (в тыс. руб.)	Суммы займа и начисленных процентов на 31.12.2020г. (в тыс. руб.)	Срок погашения займа по договору
Договор займа №Д3001_06/2019_РРР от 04.06.2019г. Ставка = 6 % годовых	5 050,- *Перечислено пл. поручением №63 от 07.06.2019г.*	Сумма займа = 5.050,- Начисленные проценты- =172,-	Сумма займа = 0,- Начисленные проценты = 303,-	Сумма займа - = 0,- Проценты – =0,-	Сумма займа - = 5 050,- Проценты = 475,-	31.12.2023г.

В отчетном периоде сумма начисленных процентов по вышеуказанному договору займа включена в прочие доходы в бухгалтерском учете и отражена в «Отчете о финансовых результатах» по коду сроки 2320 «Проценты к получению» в сумме = 303 тыс. руб.

На конец отчетного периода по предприятию **отсутствуют суммы доходов будущих периодов.**

4. Дебиторская задолженность (код строки баланса 1230)

В 2013г. Минфин России выпустил Рекомендации по проведению аудита годовой отчетности организаций за 2012г. (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013г. № 07-02-18/01), в которых дал разъяснения по отражению полученных и выплаченных сумм авансов за минусом сумм НДС подлежащей вычету (принятой к вычету) и подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

В годовой бухгалтерской отчетности Общество отразило дебиторскую задолженность по выплаченным суммам авансов за минусом сумм НДС, выполняя рекомендации Минфина России и во избежание конфликтных ситуаций с проверяющими, несмотря на то, что Общество в 2020г. не предъявило суммы НДС к возмещению из бюджета по авансам выданным, и что заинтересованным лицам и пользователям отчетности сложнее осмыслить и проконтролировать суммы дебиторской задолженности.

По дебиторской задолженности по авансам, выданным суммы НДС, подлежащих вычету, выделены и рассчитаны. Данные суммы НДС отражены по коду строки 1260 «Прочие оборотные активы» в дополнительной строке 12601 «Суммы НДС, подлежащие вычету с авансов выданных» на основании устных разъяснений специалистов Минфина РФ и иных лекторов на семинарах и конференциях, т.к. в Рекомендациях Минфина России отсутствует такая информация.

Вычленение сумм НДС с сумм авансов, выданных произведено, как расчетным путем, так и на основании сумм, указанных в платежных поручениях (см. Таблицу ниже).

Расчет сумм НДС с авансов, выданных Поставщикам и Подрядчикам, для отражения в бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2020г. - 31.12.2020г.

Наименование контрагента	Сумма с НДС (в тыс. руб.)	НДС (20%) (в тыс. руб.)	Сумма без НДС (в тыс. руб.)	Наименование показателя	Код строки баланса	Сумма в тыс. руб., отраженная или использованная для Баланса
на 31.12.2019г.						
				Дебиторская задолженность	1230	***8 008***
«Такском» ООО	17	-3	14	Расчеты с Поставщиками и Подрядчиками	12301	14
	0,00	-0,00	0,00	Расчеты с Покупателями и Заказчиками	12302	7 821
	0,00	-0,00	0,00	Расчеты по налогам и сборам	12303	0
				Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	0
				Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	12305	172
				Расходы будущих периодов	12306	1
				Прочие оборотные активы	1260	***3***
				Суммы НДС, подлежащих вычету с авансов выданных	12601	3
				Прочие оборотные активы	12602	0
				Денежные средства и денежных эквиваленты	1250	**3**
	17	- 3	14	**Итого по разделу II**	**1200**	**8 014**
на 31.12.2020г.						
				Дебиторская задолженность	1230	***7 748***
«Такском» ООО	17	-3	14	Расчеты с Поставщиками и Подрядчиками	12301	14.
	0,00	-0,00	0,00	Расчеты с Покупателями и Заказчиками	12302	7 258
	0,00	-0,00	0,00	Расчеты по налогам и сборам	12303	1*).
				Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	0
				Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	12305	475
				Расходы будущих периодов	12306	
				Прочие оборотные активы	1260	***3***
				Суммы НДС, подлежащих вычету с авансов выданных	12601	3
				Прочие оборотные активы	12602	0
				Денежные средства и денежных эквиваленты	1250	**13**
	17	- 3	14	**Итого по разделу II**	**1200**	**7 764**

Сумма дебиторской задолженности АО «Компания «Ральф Рингер» по состоянию на 31.12.2020г. составила **7 748** тыс. руб., **из них просроченной задолженности – нет.** Указанная сумма дебиторской задолженности отражена в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность» кода строки 1230, расшифровка которой дана в представленной ниже таблице:

Дебиторская задолженность в тыс. рублях

	на 31.12.2020г.	Комментарий
62.01 Расчеты с покупателями в руб.	**7 258**	**Текущая**
АО «РАЛЬФ Рингер»	2 191	Погашение в 1-2 кв. 2021г.
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»	4 605	Погашение не позднее 23.05.2021г.
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ»	243	Погашение: в 1-2 кв. 2020г.
ООО «РИВЕРИ РИТЕЙЛ»	219	
АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ»	0	
68 Расчеты с бюджетом	**1*).**	**Текущая** Погашение в 1 кв. 2021г.
69 Расчеты с фондами	**0**	**Текущая** Погашение в 1 кв. 2020г.
76. Расчеты с разными дебиторами кредиторами	**475**	Погашение не позднее 31.12.2023г.
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ»	475	
60.02 Расчеты с поставщиками	**14**	**Текущая**
ООО «Такском»	14	Погашается по мере подписания ежеквартальных актов: 2 кв. 2021г.
Расходы будущих периодов	**0**	
Итого	**7 748**	**Итого в балансе: за минусом НДС = (-3) тыс. руб. = 7 748 тыс. руб. (см. пояснения выше)**

*). С целью сопоставимости сумм по кодам строк валюты баланса 1600 и 1700 из-за округлений в тыс. рублях сумма по коду строки 12303 «Расчеты по налогам и сборам» увеличена на +1 тыс. рублей.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в сравнительной таблице за 2018г. и 2020г. отражено движение дебиторской задолженности, за минусом сумм НДС, подлежащих вычету с авансов выданных. Движение и обороты за 2019г. и 2020г. сформированы за минусом НДС, подлежащего к вычету с авансов, выданных.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, не выявлены суммы сомнительной дебиторской задолженности в связи с чем, резервы не образованы.

5. Заемные средства (код строки баланса 1410 и 1510)

В отчетном году АО «Компания «Ральф Рингер» не получало займов и кредитов. Все обязательства по погашению ранее полученных займов и начисленных процентов погашены в предыдущих периодах.

Проценты, причитающих к уплате заимодавцу (кредитору) и подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, в отчетном году отсутствуют.

6. Кредиторская задолженность (код строки баланса 1520)

Сумма краткосрочных обязательств, без учета начисленных процентов по займам, кредиторской задолженности Общества на 31.12.2020г. составила **125 тыс. руб.**, **из них - просроченной нет**. Данная сумма отражена в Бухгалтерском балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства» по коду строки 1520, с расшифровкой по кодам строк 15201-15206, расшифровка, которых представляется в следующей таблице в рублях:

Кредиторская задолженность в тыс. рублях

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	Комментарий
60.01 Расчеты с поставщиками по коду строки 15201	**3**	**Текущая**
АО «Новый регистратор»	3	Погашается в 1 кв. 2021г.
	0	-
62.02 Расчеты с Покупателями и Заказчиками по коду строки 15202	**0**	-
минус сумма НДС сч. 76АВ ---------- Итого в балансе:	0 - 0 ---------- 0	-
Расчеты по налогам и сборам (сч.68) по коду строки 15203	**116**	**Текущая Погашается в 1 кв. 2021г.**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч. 69) по коду строки 15204	**6*).**	**Текущая Погашается в 1 кв. 2021г.**
Расчеты с персоналом по оплате труда по коду строки 15205	**0**	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по коду строки15206	**0**	-
Итого в балансе по коду строки1520:	**125**	

*). С целью сопоставимости сумм по кодам строк валюты баланса 1600 и 1700 из-за округлений в тыс. рублях сумма по коду строки 15204 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» уменьшена на (-1) тыс. рублей.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в сравнительной таблице за 2019г. и 2020г. отражено движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, при этом данные по показателям кода строк 5513 и 5533 «Прочая» в связи с тем, что в балансе раскрыты полностью, представлены в общей сумме из-за несущественности сумм.

Как указывалось выше, учитывая разъяснения Минфина России, (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01), по отражению полученных и выплаченных сумм авансов за минусом сумм НДС подлежащей вычету (принятой к вычету) и подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет, суммы кредиторской задолженности отражены за 2019-2020г. с учетом данных разъяснений, на конец Отчетного периода авансы полученные отсутствуют.

Движения по погашению и возникновению дебиторской и кредиторской задолженности отчетного периода организации отражены в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» в пунктах 5.1. и 5.3. в сравнительной таблице за 2018г. и 2020г. В соответствии с разъяснениями Минфина РФ Приказ от 02.07.2010 №66н примечаний <8> и <9> ***данные раскрываются за минусом дебиторской и кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.***

7. Остаток денежных средств общества на 31.12.2020г., отраженный в Бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» кода строки 1250 и в Отчете о движении денежных средств в приложении к Бухгалтерскому балансу коды строки 4500, составляет 13 тыс. руб. и расшифровывается в следующем составе:

Сальдо на конец периода по дебету счета 50 «Касса» - 0 тыс. руб.;
Сальдо на конец периода по дебету счета 51 «Расчетные счета» в банках – 13 тыс. руб.;
Сальдо на конец периода по дебету счета 52 «Валютные счета» в банках – 0 тыс. руб.

8. **В соответствии с ПБУ 11/2008 по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» в пояснительной записке организация раскрывает необходимую информацию** о связанных сторонах (в том числе о *бенефициарном владельце (см. п. 1 Таблицы)* или о конечной контролирующей стороне в

случае, если таковые имеются), по состоянию на «31» декабря 2020 года, **по сделкам с юридическими и/или физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность АО «Компания «Ральф Рингер», или на деятельность которых общество способно оказывать влияние за отчетный период:**

№№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид связанной стороны	Характер отношений между аудируемым лицом и связанной стороной	Виды операций, осуществляемых между аудируемым лицом и связанной стороной
1	ООО «АОМА-96» ОГРН 1057746515694; ИНН/КПП 7719548470/771901001 105484, Москва, ул.16-я Парковая, д.27 **Учредители и участники ООО «АОМА-96»: 2 физических лица, граждане РФ: Бережной А.А. (71% доли в УК) и Бережная М.Б. (29% доли в УК), являющиеся бенефициарными владельцами АО «Компания «Ральф Рингер»**	Компания имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица.	Акционер, владеющий 2 967 обыкновенными именными бездокументарными акциями, что составляет 98,9% от общего количества размещенных голосующих акций Общества.	1. Отношения в соответствии с Уставом общества. 2. Финансово-хозяйственных операций в отчетном периоде - нет. 3. Выплата вознаграждений, дивидендов за 2019г. и промежуточных дивидендов за 2020г. в отчетном периоде не производилась.
2	Физическое лицо, гражданка РФ- Бережная Маргарита Борисовна Паспорт гражданина РФ: 45 00 213188, выдан 01.03.2001г. ОВД «Крюково» УВД Зеленоградского округа г. Москвы, код подразделения 772-104.	Акционер, владеющий менее чем 25 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица. Дополнительно обладающая правом распоряжаться через ООО «АОМА-96» долей в 29% в УК Общества	Акционер, владеющий 3 обыкновенными именными бездокументарными акциями , что составляет 0,1 % от общего количества размещенных голосующих акций Общества	1. Отношения в соответствии с Уставом общества. 2. Финансово-хозяйственных операций в отчетном периоде - нет. 3. Выплата вознаграждений, дивидендов за 2019г. и промежуточных дивидендов за 2020г. в отчетном периоде не производилась.
3	Физическое лицо, гражданин РФ- Шестак Алексей Михайлович Паспорт гражданина РФ: 46 06 984516, выдан 19.08.2005г. Нахабинским ОМ УВД Красногорского района Московской области, код подразделения 503-040	Акционер, владеющий менее чем 25 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица.	Акционер, владеющий 30 обыкновенными именными бездокументарными акциями , что составляет 1 % от общего количества размещенных голосующих акций Общества.	1. Отношения в соответствии с Уставом общества. 2. Финансово-хозяйственных операций в отчетном периоде - нет. 3. Выплата вознаграждений, дивидендов за 2019г. и промежуточных дивидендов за 2020г. в отчетном периоде не производилась.
4	Физическое лицо, гражданин РФ: Бережной Андрей Александрович Паспорт гражданина РФ: 45 10 545667, выдан 29.01.2010г. Отделением по району Головинским ОУФМС по г. Москве в САО, код подразделения 770-018	Генеральный директор, Основной управленческий персонал, Заинтересованное лицо Не имеющей прямого участия в АО «Компания «Ральф Рингер	Физическое лицо Бережной А.А. является бенефициарным владельцем АО «Компания «Ральф Рингер» чрез ООО «АОМА-96», который имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли данного юридического лица.	1. Взаимоотношения сторон определены трудовым контрактом по оплате труда. Размер выплат генеральному директору производились согласно штатному расписанию. В отчетном периоде начислено 163 тыс. руб. Социальные отчисления по заработной плате производятся в соответствии с законодательством РФ. Налоги, подлежащие удержанию из заработной платы - удержаны. На 31.12.2020г. не имеется текущей задолженности по выплате заработной платы: 0 тыс. руб. 2. Финансово-хозяйственных операций в отчетном году - нет; 3. Других операций в Отчетном году - нет.
5	ООО «Сербон», г. Киев, Украина Идентификационный код ЕГРПОУ: 34648486 02081 г. Киев, ул. Здолбуновская, д 7-А	АО «Компания «Ральф Рингер» имеет право распоряжаться более 50 процентами общего количества голосов в складочном капитале общества	АО «Компания «Ральф Рингер» владеет 100% долей в уставном капитале Общества	1. Отношения в соответствии с Уставом общества. 2. Финансово-хозяйственных операций в отчетном периоде - нет. 3. Общество в процессе ликвидации с 2013г., в связи с чем в отчетном периоде АО «Компания «Ральф Рингер» не получало дивидендов за 2019г. и промежуточных дивидендов за 2020г.
6	ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» ОРГН 1167746933199 ИНН/КПП 9718029556/ 771801001 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д. 18, стр.1	АО «Компания «Ральф Рингер» прямо не имеет права распоряжаться и контролировать данное юридическое лицо	Физическое лицо Бережной А.А. является одновременно Генеральным директором Управляющей компании ООО «РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕДЖМЕНТ» (единоличный исполнительный орган АО «РАЛЬФ Рингер») и бенефициарным владельцем АО «Компания «Ральф Рингер» через ООО «АОМА-96» Заинтересованное лицо	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами (см. ниже); 2. Других операций в Отчетном периоде - нет.

7	АО «РАЛЬФ Рингер» ОГРН 1027700242470 ИНН / КПП 7718160370/ 771501001 127254, г. Москва, ул. Добролюбова, д.2, стр.2	АО «Компания «Ральф Рингер» прямо не имеет права распоряжаться и контролировать данное юридическое лицо	Физическое лицо Бережной А.А. является одновременно Генеральным директором Управляющей компании ООО «РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕДЖМЕНТ» (единоличный исполнительный орган АО «РАЛЬФ Рингер») и бенефициарным владельцем АО «Компания «Ральф Рингер» через ООО «АОМА-96» Заинтересованное лицо	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами (см. ниже); 2. Других операций в Отчетном периоде - нет.
8	АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ» ОГРН 1037718014949 ИНН/КПП 7718239870/771801001 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д.18, стр. 1.	АО «Компания «Ральф Рингер» прямо не имеет права распоряжаться и контролировать данное юридическое лицо	Физическое лицо Бережной А.А. является одновременно Генеральным директором Управляющей компании ООО «РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕДЖМЕНТ» (единоличный исполнительный орган ПАО «Типография МВД) и бенефициарным владельцем АО «Компания «Ральф Рингер» чрез ООО «АОМА-96» Заинтересованное лицо	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами (см. ниже); 2. Других операций в Отчетном периоде - нет.
9	ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» ОГРН 1157746966244 ИНН / КПП 7718280269/ 771801001 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д.18, стр. 1 Учредитель ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»: физ. лицо, гражданин РФ: Бережной А.А. (100% доли в УК)	АО «Компания «Ральф Рингер» прямо не имеет права распоряжаться и контролировать данное юридическое лицо	Физическое лицо Бережной А.А. является одновременно Генеральным директором ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП», и бенефициарным владельцем АО «Компания «Ральф Рингер» через ООО «АОМА-96» Заинтересованное лицо	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами (см. ниже); 2. Других операций в Отчетном периоде - нет.
10	ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» ОГРН 5137746010738 ИНН / КПП 7718953690/ 771801001 107143, г. Москва, Открытое шоссе, д.18, стр. 1 Участник ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» владеет долей = 99% в ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ». Учредитель ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП»: физ. лицо, гражданин РФ: Бережной А.А. (100% доли в УК)	АО «Компания «Ральф Рингер» прямо не имеет права распоряжаться и контролировать данное юридическое лицо	Физическое лицо Бережной А.А. является одновременно Генеральным директором Управляющей компании ООО «РАЛЬФ РИНГЕР МЕНЕДЖМЕНТ» (единоличный исполнительный орган ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ») и бенефициарным владельцем АО «Компания «Ральф Рингер» через ООО «АОМА-96» Заинтересованное лицо	1.Отношения Сторон в соответствии с финансово-хозяйственными договорами (см. ниже); 2. Других операций в Отчетном периоде - нет.

Перечень договоров по реализации и приобретению работ, услуг и аренды, включая и договоры на поручительство, между АО «Компания «Ральф Рингер» с вышеуказанными лицами и организациями в 2020г.

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	Сумма по незавершенным операциям на 31.12.2020г. (в тыс. руб.)
АО "РАЛЬФ Рингер", Москва ИНН 7718160370, КПП 771501001	1.1 Договор №СА01/19 от 09.01.2019г. по субаренде нежилого помещения 1.2 Дог. №КРР-18/04 от 19.06.18 (поручительство); 1.3 Дог. №КРР-20/01 от 14.07.20 (поручительство); 1.4 Дог. №ДПР_00017_12/2020_725990-56_КРР от 25.12.20 (поручительство) 1.5 Дог. №31-12-2014/194 от 31.12.14 (Интернет, оргтехника)	1.1 Сумма за отчетный период = 2 766 тыс. руб.; 1.2 Сумма за отчетный период = 13 тыс. руб. (только погашение задолженности; 1.3 Сумма за отчетный период = 45 тыс. руб. 1.4 Сумма за отчетный период = 10 тыс. руб.; 1.5 Сумма за отчетный период = 13 тыс. руб.;	1.1 Сумма = 2 065 тыс. руб.; 1.2 Сумма = 71 тыс. руб.; 1.3 Сумма = 45 тыс. руб.; 1.4 Сумма = 10 тыс. руб.; 1.5 Сумма = 0 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось	-	-
	3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-

ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» ИНН/КПП 9718029556/ 771801001	1. Договор №ДАС0001/2019 от 09.01.2019г. по аренде недвижимого имущества	1. Сумма за отчетный период = 1 476 тыс. руб.	1. Сумма = 0 тыс. руб.;.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось	-	-
	3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ", г. Москва ИНН 7718953690, КПП 771801001	1.1. Договор №ДПР0007_10/2018_45_КРР от 19.10.2018 (поручительство); 1.2 Договор №ДПР0008_10/2018_46_КРР от 19.10.2018 (поручительство). 1.3 Договор №ДПР00014_07/2020_39_КРР от 14.07.20 (поручительство) 1.3. Договор займа №ДЗ001_06/2019_РРР от 04.06.2019г.	1.1 Сумма за отчетный период = 0 тыс. руб.; 1.2 Сумма за отчетный период = 0 тыс. руб.; 1.3 Сумма за отчетный период =18 тыс. руб.; 1.4 Сумма за отчетный период = 303 тыс. руб. (начисленные %);	1.1 Сумма = 75 тыс. руб.; 1.2. Сумма = 150 тыс. руб. 1.3 Сумма = 18 тыс. руб. 1.4. Сумма = 5 525 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось	-	-
	3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП", г. Москва ИНН 7718280269 КПП 771801001	1. Договор купли-продажи доли в УК ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» от 23.05.2016г.	1. Сумма за отчетный период = 0 тыс. руб.	1. Сумма = 4 605 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось. 3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
АО «РАЛЬФ РИНГЕР МОФ», г. Москва ИНН 7718239870, КПП 771801001	1.Договор аренды помещения №КРР-16/04 от 01.02.2016г. (офис);	1. Сумма за отчетный период = 96 тыс. руб.	1. Сумма = 0 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось. 3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-

Для сопоставимости данных дополнительно предоставляется нижеуказанная информация об операциях с вышеуказанными организациями в 2019г. и сумма задолженности на 31.12.2019г. по ним:

Связанная сторона	**Вид операций**	**Объем операций, тыс. руб.**	**Сумма по незавершенным операциям на 31.12.2020г. (в тыс. руб.)**
ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ЗАРАЙСК» ИНН/КПП 9718029556/ 771801001	1. Договор №ДАС0001/2019 от 09.01.2019г. по аренде недвижимого имущества	1. Сумма за отчетный период = 1.793 тыс. руб.;	1. Сумма = 916 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось	-	-
	3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
АО "РАЛЬФ Рингер", Москва ИНН 7718160370, КПП 771501001	1.1. Договор №СА01/19 от 09.01.2019г. по субаренде нежилого помещения 1.2. Договор №РРЗ-17/01 от 01.01.2017г. по субаренде имущества 1.3. Договор на поручительство №КРР-18/04 от 19.06.2018г; 1.4. Договор № 31-12-2014/194 от 31.12.2014г. (интернет, оргтехника)	1. 1 Сумма за отчетный период = 3.356 тыс. руб.; 1.2 Сумма за отчетный период = 226 тыс. руб. (Только погашение задолженности); 1.3 Сумма за отчетный период = 13 тыс. руб.; (Только погашение задолженности). 1.4 Сумма за отчетный период = 13 тыс. руб.	1.1 Сумма = 2.636 тыс. руб.; 1.2 Сумма = 0 тыс. руб.; 1.3 Сумма = 84 тыс. руб.; 1.4 Сумма = 0 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось	-	-
	3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-

ООО "РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ", г. Москва ИНН 7718953690, КПП 771801001	1.1 Договор №ДПР0007_10/2018_45_КРР от 19.10.2018 (поручительство); 1.2 Договор №ДПР0008_10/2018_46_КРР от 19.10.2018 (поручительство). 1.3. Договор займа №Д3001_06/2019_РРР от 04.06.2019г.	1.1 Сумма за отчетный период = 0 тыс. руб.; 1.2 Сумма за отчетный период = 0 тыс. руб.; 1.3 Сумма за отчетный период = 5 050 тыс. руб. (сумма займа) + 172 тыс. руб. (начисленные %);	1.1 Сумма = 75 тыс. руб.; 1.2 Сумма = 150 тыс. руб. 1.3 Сумма = 5 222 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось	-	-
	3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
ООО "РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП", г. Москва ИНН 7718280269 КПП 771801001	1. Договор купли-продажи доли в УК ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» от 23.05.2016г.	1. Сумма за отчетный период = 0 тыс. руб.	1. Сумма = 4 605 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось. 3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-
ПАО «Типография МВД», г. Москва ИНН 7718239870, КПП 771801001	1.Договор аренды помещения №КРР-16/04 от 01.02.2016г. (офис);	1.Сумма за отчетный период = 96 тыс. руб.	1. Сумма = 52 тыс. руб.
	2. Выплат вознаграждений или компенсаций руководителям организации в отчетном периоде не производилось. 3. Других операций в отчетном году - нет.	-	-

АО «Компания «Ральф Рингер» в отчетном 2020г. году выступало и заключало с банками договоры поручительства в обеспечение выполнения обязательств АО «РАЛЬФ Рингер» и ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» в рамках кредитных договоров.

На конец отчетного периода общая сумма таких поручительств составляет 1.090.204 тыс. руб. Данные по выданным обеспечениям отражены в пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 8 «Обеспечения обязательств» по статье «Обеспечения обязательств выданные» по коду строки 5810 в сравнительном анализе по годам 2018г. - 2020г.

С целью предоставления достоверной информации заинтересованным лицам о фактической задолженности Общества на конец отчетного года по договорам поручительства за третьих лиц в рамках кредитных договоров на основании справок, предоставленных этими лицами, **задолженность Общества по поручительствам и гарантии отражается в сумме фактической непогашенной задолженности на отчетную дату.**

При этом, если по одному и тому же кредитному договору Общество выдало поручительство и передало в залог имущество, данное выданное обеспечение отражается только с указанием номеров договоров последующей ипотеки с Банками, чтобы избежать искажения фактических сумм задолженностей, по которым Общество несет ответственность. Выданные обеспечения учитываются Обществом на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные», наличие на начало и на конец Отчетного периода и движение по счету отражены в нижеуказанной Таблице, после перечня заключенных с банками договоров поручительств.

Договоры поручительства:

Номер и дата договора с АО «РАЛЬФ Рингер», ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» и Банком	Предмет договора, Номер и дата кредитного договора АО «РАЛЬФ Рингер», ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» с Банком: сумма кредита и дата погашения.	Сумма договора/ работ/услуг (включая НДС) в тыс. руб.	Форма, условия и сроки проведения расчетов	Стоимостные показатели по незавершенным операциям в тыс. руб.
Дог. №КРР-18/03 от 17.04.2018г. с АО «РАЛЬФ Рингер» Договор поручительства №ДП5-ЦВ-725990/2018/00016 от 17.04.2018г. с ПАО «ВТБ». Предоставлено сроком по 30.10.2024г.	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2018/00016 от 17.04.2018г.: 30.10.2020г. Сумма кредита = 300.000.000,00 руб.	75 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	Кредит и поручительство погашены на 31.12.2020г.
Дог. №КРР-18/04 от 19.06.2018г. с АО «РАЛЬФ Рингер» Договор поручительства №ДП5-ЦВ-725990/2018/00021 от 19.06.2018г. с ПАО «ВТБ». Предоставлено сроком по 18.06.2024г.	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2018/00021 от 19.06.2018г.: 30.06.2021г. Сумма кредита = 400.000.000,00 руб.	100 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	71

Дог. №ДПР0007_10/2018_45_КРР от 19.10.2018г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» Договор поручительства №ДП5-ЦВ-725990/2018/00045 от 19.10.2018г. с ПАО «ВТБ». Предоставлено сроком по 18.10.2024г.	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2018/00045 от 19.10.2018г.: 18.10.2021г. Сумма кредита = 300.000.000,00 руб.	75 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	75
Дог. №ДПР0008_10/2018_46_КРР от 19.10.2018г. с ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» Договор поручительства №ДП5-ЦВ-725990/2018/00046 от 19.10.2018г. с ПАО «ВТБ». Предоставлено сроком по 18.10.2024г.	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2018/00046 от 19.10.2018г.: 18.10.2021г. Сумма кредита = 600.000.000,00 руб.	150 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	150
Дог. №РРГ-20/01 от 14.07.2020г. от 14.07.2020г. Договор поручительства №ДП4-ЦВ-725990/2020/00038 от 14.07.2020г. с ПАО «ВТБ». Предоставлено сроком по 30.06.2024г.	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2020/00038 от 14.07.2020г.: 01.03.2021г. Сумма кредита = 179.872.865,77 руб.	45 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	45
Дог. №ДПР00015_07/2020_39_РРГ от 14.07.2020г. Договор поручительства №ДП4-ЦВ-725990/2020/00039 от 14.07.2020г. с ПАО «ВТБ». Предоставлено сроком по 30.06.2024г.	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2020/00039 от 14.07.2020г.: 01.03.2021г. Сумма кредита = 74.180.779,38 руб.	18 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	18
Дог. ДПР_00018_12/2020_725990_56_РРГ от 25.12.2020г. Договор поручительства №ДП4-ЦВ-725990/2018/00056 от 25.12.2020г. с ПАО «ВТБ». Предоставлено сроком по 30.06.2024г.	Поручительство Срок возврата кредита по Кредитному договору №КС-ЦВ-725990/2020/00056 от 25.12.2020г.: 30.06.2021г. Сумма кредита = 39.300.000,00 руб.	10 (0,025 % от суммы кредита)	Безналичном порядке на р/счет после подписания договора поручительства в течение 10 банк. дней со дня получения счета	10

9. Ниже Общество приводит суммы фактически непогашенных обязательств АО «РАЛЬФ Рингер» и ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» по выданным АО «Компания «Ральф Рингер» в обеспечение этих обязательств поручительствам и гарантиям на начало и конец Отчетного периода 2020г., а также движений по ним в Отчетном году (в тыс. руб.):

Счет 009.01	Сальдо на 31.12.2019г.		Обороты за 2020г.		Сальдо на 31.12.2020г.		
Контрагенты / Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Примечания
ВТБ ФИЛИАЛ ПАО БАНК В Г.ВОРОНЕЖЕ	1 112 065		325 734	347 595	1 090 204		Срок возврата кредита и соответственно погашения поручительства/обеспечения
№ДП4-ЦВ-725990/2020/00038 от 14.07.2020 (поручительство)			179 873		179 873		01.03.2021г.
№ДП4-ЦВ-725990/2020/00039 от 14.07.2020 (поручительство)			74 181		74 181		01.03.2021г.
№ДП4-ЦВ-725990/2020/00056 от 25.12.2020 (поручительство)			39 300		39 300		30.06.2021г.
№ДП5-ЦВ-725990/2018/00016 от 17.04.2018 (поручительство)	259 525		32 380	291 905			-
№ДП5-ЦВ-725990/2018/00021 от 19.06.2018 (поручительство)	400 000			55 690	344 310		30.06.2021г.
№ДП5-ЦВ-725990/2018/00045 от 19.10.2018 (поручительство)	152 540				152 540		18.10.2021г.

№ДП5-ЦВ-725990/2018/00046 от 19.10.2018 (поручительство)	300 000				300 000		18.10.2021г.
Итого	**1 112 065**		**325 734**	**347 595**	**1 090 204**		

Для сопоставимости данных дополнительно ниже Общество приводит суммы фактически непогашенных обязательств АО «РАЛЬФ Рингер» и ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» по выданным ООО «РАЛЬФ РИНГЕР ГРУПП» в обеспечение обязательств поручительствам и гарантиям на начало и конец 2019г., а также движений по ним в 2019г. **в тыс. руб.:**

Счет	Сальдо на 31.12.2018г.		Изменения за отчетный период 2019г.		Сальдо на 31.12.2019г.		Примечания
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Договоры							
009	700 000		452 540	40 475	1 112 065		Срок возврата кредита и соответственно погашения поручительства/обеспечения
ВТБ ФИЛИАЛ ПАО БАНК В Г.ВОРОНЕЖЕ			452 540	40 475	1 112 065		
№ДП5-ЦВ-725990/2018/00016 от 17.04.2018 (поручительство)	300 000			40 475	259 525		15.04.2021г.
№ДП5-ЦВ-725990/2018/00021 от 19.06.2018 (поручительство)	400 000				400 000		18.06.2021г.
№ДП5-ЦВ-725990/2018/00045 от 19.10.2018 (поручительство)			152 540		152 540		18.10.2021г.
№ДП5-ЦВ-725990/2018/00046 от 19.10.2018 (поручительство)			300 000		300 000		18.10.2021г.
Итого	**700 000**		**452 540**	**40 475**	**1 112 065**		

10. В течение 2020г. АО «Компания «Ральф Рингер» не получало обеспечения обязательств и платежей.

11. Важные сведения

Вышеуказанные поручительства выдавались на основании действующего в организации «Положения об условиях и порядке предоставления поручительств (гарантий) АО «Компания «Ральф Рингер», утвержденное 29.12.2017г., в соответствии с которым по каждому поручительству произведен расчет рисков. Проведенный анализ установил уровень риска, как низкий, т.к. поручительство по кредиту является дополнительным, основным является предоставляемый Заемщиком залог имущества, имущественных прав и других поручительств третьих сторон.

Кроме того, в связи с тем, что по кредитным договорам между АО «РАЛЬФ Рингер» и ООО «РАЛЬФ РИНГЕР РИТЕЙЛ» с банками, вышеперечисленным и непогашенным на конец отчетного периода, в рамках которых АО «Компания «Ральф Рингер» выступает поручителем, сроки выполнения обязательств наступают в других отчетных периодах, Заемщик имеет положительную кредитную историю и отсутствие каких либо судебных или иных прецедентов, а также то, что бенефициарный владелец АО «Компания «Ральф Рингер» Бережной А.А. имеет право контролировать деятельность Заемщиков и определять принимаемые ими решения, Общество не представляет оценку возможных претензионных сумм включая оценку величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других убытков банков, которые могли бы возникнуть в рамках вышеуказанных договоров в случае, если Заемщики не исполнят свои обязательства.

Учитывая вышеизложенное, АО «Компания «Ральф Рингер» не видит нарушений непрерывности деятельности организации.

При определении цен по вышеуказанным заключенным договорам использовался метод калькуляции себестоимости производимых работ и услуг по каждому конкретному договору с учетом оценки рыночной стоимости аналогичных работ, услуг, сложившиеся в регионе, и иных обстоятельств, а также с учетом обязанностей Сторон по вышеуказанным сделкам.

Кроме того, по всем сделкам АО «Компания «Ральф Рингер» с вышеуказанными организациями расчеты предусмотрены денежными средствам в безналичном порядке и получены одобрения участников.

Управленческому персоналу вышеуказанных организаций АО «Компания «Ральф Рингер» не выплачивало и не предусматривало выплату в дальнейшем вознаграждений, как в денежной форме, так и в виде акций, паев, долей участия и т.д.

12. Сведения по ОУП.

Дополнительно представляем сведения по основному управленческому персоналу, вознаграждения которым в 2020г. составили 163 тыс. руб. в сопоставлении с данными 2019г., а именно:

№	Наименование вида вознаграждения	2020г.	2019г.	Примечание
1	Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	163 тыс. руб.	360,7 тыс. руб.	Вознаграждение основного управленческого персонала, предусмотренное трудовыми договорами и **включающее в себя НДФЛ**
	оплата труда	137 тыс. руб.	332,0 тыс. руб.	
	ежегодный оплачиваемый отпуск	26 тыс. руб.	28,7 тыс. руб.	
	Премии	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	страховые взносы (отчисления) с оплаты труда	49 тыс. руб.	108,9 тыс. руб.	
	прочие выплаты	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
2	Резерв по вознаграждениям и страховым взносам по ним	17 тыс. руб.	24,9 тыс. руб.	
3	Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	по окончании трудовой деятельности	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	в виде опционов эмитента, акций, паев и т.д.	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	прочие выплаты	0 тыс. руб.	0 тыс. руб.	
	Итого:	229 тыс. руб.	494,5 тыс. руб.	

13. Оценочные обязательства (код строки баланса 1540)

В соответствии с Учетной политикой предприятия и на основании п. 3 ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учете создан резерв на оплату отпусков. Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). В соответствии с Учетной политикой предприятия резерв создается раз в год на 31 декабря.

На конец отчетного года создан резерв по неиспользованным сотрудниками отпускам, включая начисление по ним предусмотренных законодательством обязательных страховых взносов. Данный резерв в общей сумме 17 тыс. руб., отражен по коду строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса и Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 7 «Оценочные обязательства» по коду строк 5700 и 5701 «Оценочные обязательства по созданию резерва по предстоящим отпускам.

По данной статье баланса отражаются оценочные обязательства, признанные и погашенные по правилам, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России № 167н от 13.12.2010г. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Общество на 31.12.2020г. отразило оценочное обязательство в сумме 17 тыс. руб. по неиспользованным отпускам сотрудников и страховым взносам на них, определенным расчетным путем.

Наличие и движение по оценочным обязательствам за отчетный 2020г. и соответственно данные за 2019г.:

Данные за 2020г. в тыс. руб.

Остаток резерва 31.12.2019г.	Признано в 2020г.	Погашено на оплату отпусков	Погашено на оплату страховых взносов	Списано, как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2020г.	Остаток на 31.12.2020г. на оплату отпусков	Остаток на 31.12.2020г. на оплату страховых взносов
1	2	3.1	3.2	4	5	5.1.	5.2.
33.	17	(-25).	(-8).	0.	17.	13.	4

Данные за 2019г. в тыс. руб.

Остаток резерва 31.12.2018г.	Признано в 2019г.	Погашено на оплату отпусков	Погашено на оплату страховых взносов	Списано, как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2019г.	Остаток на 31.12.2019г. на оплату отпусков	Остаток на 31.12.2019г. на оплату страховых взносов
1	2	3.1	3.2	4	5	5.1.	5.2.
39	**33**	(-30)	(-9)	0	**33**	25	8

Суммы оценочных обязательств на начало отчетного периода 2020г. и суммы погашения резерва в отчетном году отражены в таблице 7 «Оценочные обязательства» по коду строки 5700 «Оценочные обязательства - всего» и коду строки 5701 «Оценочные обязательства по созданию резерва по предстоящим отпускам и страховым взносам на них».

В налоговом учете данный резерв в 2020г. не создается.

Помимо вышеуказанных оценочных обязательств у Общества отсутствуют причины по признанию иных оценочных обязательств или условных обязательств (активов). На момент составления годовой отчетности *отсутствуют условные факты и события*, которые могут *существенно* повлиять на уменьшение или увеличение экономических выгод общества Отчетного 2020 года.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Выручка (код строки Отчета 2110)

Основным видом деятельности АО «Компания «Ральф Рингер» в отчетном году определено – предоставление в субаренду арендованного нежилого недвижимого имущества (код ОКВЭД2 **68.20 «**Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»). Вид деятельности соответствует заявленному виду деятельности в Уставе Общества. Выручка по указанным видам деятельности включена по коду строки 2110 «Отчета о финансовых результатах» по статье «Выручка».

В связи с тем, что указанный вид деятельности является для общества ежемесячным постоянным доходом и рассматривается, как обычный вид деятельности, бухгалтерский учет доходов и расходов ведется на счете № 90 «Продажи».

В отчетном 2020г. получены вознаграждения по договорам поручительства по обеспечению обязательств третьих лиц в рамках кредитных договоров, которые учитывались, как прочий доход на счете № 91.01 «Прочий доход».

***Выручка, полученная в отчетном периоде по результатам выполнения договоров, получена денежными средствами, перечисленными на расчетный счет Общества в безналичном порядке. У* Общества отсутствуют договоры реализации, предусматривающие выполнение обязательств не денежными средствами.**

Общая сумма выручки от продажи и реализации товаров, продукции, работ и услуг по данным бухгалтерского учета (без НДС) и налогового учета за отчетный период составила: 2 305 тыс. руб. Отклонений между суммой выручки за 2020г. в бухгалтерском и налоговом учете -нет.

Указанная сумма выручки отражена в «Отчете о финансовых результатах» по статье «Выручка» и представлена по состоянию на 31.12.2020г. в нижеследующей таблице по видам деятельности в сопоставимости с данными 2019г.:

Виды выручки	Выручка на 31.12.2020г., в тыс. руб. (без НДС)	Доля выручки в общей сумме за 2020г. (в %)	Выручка на 31.12.2019г., в тыс. руб. (без НДС)	Доля выручки в общей сумме за 2019г. (в %)	*Как видно из представленных данных - Основным видом деятельности АО «Компания «Ральф Рингер»* в отчетном году 2020г. определено: код ОКВЭД2 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» Вид деятельности соответствует заявленному виду деятельности в Уставе Общества.
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, включая сдачу в аренду прочего оборудования и услуг, связанной с арендой (код ОКВЭД2 68.20)	2 305	0	2 796	0	
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД2 70.22)					
Предоставление прочих услуг (код ОКВЭД2 – 74.90.)	0	0	0	0	
ИТОГО	**2 305**	**100**	**2 796**	**100**	

14. В соответствии с письмом Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01 и п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» АО «Компания «Ральф Рингер» раскрывает следующие данные по затратам организации в отчетном периоде в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг в сумме (-1 230) тыс. руб., отраженной в «Отчете о финансовых результатах» по статье «Себестоимость продаж» кода строки 2120, расшифровка который представлена ниже, в сравнении с суммами прямых расходов налогового учета, отраженных в декларации по налогу на прибыль за 2020г. Лист 2 «Расчет налога» по коду строки 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» (стр. 130 Приложения № 2 к Листу 02) и по строке 010 Приложения № 2 к Листу 02 «Прямые расходы, относящиеся к реализационным товарам (работам, услугам)» = (-1 230) тыс. руб.:

№№ п/п	**Прямые расходы по счету № 20.01 «Основное производство»** Наименование Поставщика (Подрядчика),Услуг/работ	Статья затрат	Сумма в руб. (без НДС) в бухгалтерском учете за 2019г. (в тыс. руб.)	Сумма в руб. (без НДС) в бухгалтерском учете за 2020г. (в тыс. руб.)	Сумма в руб. (без НДС) в налоговом учете за 2020г. (в тыс. руб.)	Разница ПБУ 18/02 за 2020г. *(свернуто) (в тыс. руб.)*
1.	Арендованные основные средства, расположенные в г. Зарайске	Амортизация	*0*	*0.*	*0.*	*0.*
		Материальные расходы	*(-1 495)*	*(-1 230)*	*(-1 230)*	*0.*
2.	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	-	0	0	0	0
	Итого по счету № 20.01 «Основное производство»	-	**(-1 495)**	**(-1 230)**	**(-1 230)**	**0**

15. Сумма общехозяйственных и управленческих расходов = (-511) тыс. руб. отражена в «Отчете о финансовых результатах» по статье «Управленческие расходы» кода строки 2220, расшифровка которой представлена ниже, в сравнении с суммами косвенных расходов налогового учета, отраженных в декларации по налогу на прибыль за 2020г. Лист 2 «Расчет налога» по коду строки 030 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» (стр. 130 Приложения № 2 к Листу 02) и по строке 040 Приложения № 2 к Листу 02 «Косвенные расходы -всего» = (-527) тыс. руб.:

Сч. 26. «Общехозяйственные расходы» (Косвенные расходы / Управленческие расходы)		Сумма в руб. (без НДС) в бухгалтерском учете за 2098г. в тыс. руб.	Сумма в руб. (без НДС) в бухгалтерском учете за 2020г. в тыс. руб.	Сумма в руб. (без НДС) в налоговом учете за 2020г. в тыс. руб.	Разница ПБУ 18/02 за 2020г. *(свернуто)*
Администрация Статья затрат		***(-757)***	***(-511)***	***(-527)***	***(-16)***
1	IT-сервисы и услуги сторонних компаний - Бэк-офис (8.2.9.4) (ПО и абонентское обслуживание в системе «Такском-Спринтер», сопровождение сертификатов)	(-25)	(-19)	(-19)	0
2	Аренда, коммунальные и эксплуатационные затраты - Бэк-офис (8.2.7)	(-80)	(-81)	(-81)	0
3	Интернет и IP-телефония - Бэк-офис (8.2.9.2)	(-10)	(-11)	(-11)	0
4	Информационно-консультационные и аудиторские услуги - Бэк-офис (8.2.3) (аудит за 2019г.)	(-101)	(-101)	(-101)	0
5	Оплата труда: 195.827,30 руб., начисленный Ф.О.Т. за 2020г., из них (-24.847,06р.) за счет резерва по сч. №96 + сформирован резерв в бух. учете по отпускам сотрудников на счет № 96: (13.245,13р.)	(-416)	(-184)	(-196)	(- 12)
6	ФСС, ОПС, НС и ПЗ (страховые взносы во внебюджетные фонды с Ф.О.Т) 56.372,96 руб. начисленные взносы с Ф.О.Т. за 2020г., из них (-7.603,20р.) за счет резерва по сч. №96 + сформирован резерв в бух. учете страх. взносы по отпускам сотрудников на счете №96: (4..053,01р.)	(-125)	(-56)	(-60)	(- 4)
7	Юридические и нотариальные услуги - Бэк-офис (8.2.4.4)	0	(-59)	(-59)	0

16. В 2020г. АО «Компания «Ральф Рингер» не получало и не выплачивало дивиденды.

17. Расходы АО «Компания «Ральф Рингер» по обычным видам деятельности (по элементам затрат) представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 6 «Затраты на производство» (по элементам затрат) в сравнительной таблице за 2020г. и 2019г. по коду строки 5600 в общей сумме соответственно (-1.741) тыс. руб. и (- 2.252) тыс. руб. с расшифровкой по элементам затрат.

18. *Приводим расшифровку сумм прочих доходов и расходов бухгалтерского учета*, отраженных в Отчете о финансовых результатах по кодам строк 2320 «Проценты к получению» = 303 тыс. руб. и 2340 «Прочие доходы» в общей сумме 73 тыс. руб. в расшифровке по кодам строк 23401, по кодам строк 2330 «Проценты к уплате» = (-0) тыс. руб. и 2350 «Прочие расходы» в общей сумме (-89) тыс. руб. в расшифровке по кодам строк: 23501-23504 в сравнении *с внереализационными доходами и расходами налогового учета,* отраженных в декларации по налогу на прибыль за 2020г. Лист 2 «Расчет налога» по коду строки 020 «Внереализационные доходы (стр. 100 Приложения № 1 к Листу 02)» = 376 тыс. руб. и по коду строки 040 «Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Приложения № 2 к Листу 02)» = (-78) тыс. руб., а также сумм по строкам 013 Приложения № 1 к Листу № 02, стр. 059 Приложения № 2 к Листу №02, и стр. 010 Листа 04:

№№ п/п	Статья прочих доходов и расходов	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2019г. код строки 2320 и 2340 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2020г. код строки 2320 и 2340 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в налоговом учете 2020г. по кодам строк 013, 100 Приложения № 1 к Листу 02, Лист 04 и 010 Листа 05 (в тыс. руб.)	Разница по ПБУ18/02 за 2020г. (свернуто) (в тыс. руб.)
Сч. 91.01. «Прочие доходы» (внереализационные)		***172***	***303***	***303***	***0***

Код строки 2320 Проценты к получению					
Сч. 91.01. «Прочие доходы» (внереализационные) Код строки 2340		***0***	***73***	***73***	***0***
23401	Прочие доходы (расходы), связанные с договором поручительства	0	73	73	0
№№ п/п	Статья затрат	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2019г. коды строк 2330 и 2350 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в бухгалтерском учете 2020г. коды строк 2330 и 2350 Отчета о фин. результатах (в тыс. руб.)	Сумма в рублях в налоговом учете 2020г. по кодам строк 060, 080 и 200 Приложения № 2 к Листу 02 (в тыс. руб.)	Разница по ПБУ18/02 за 2020г. (свернуто) (в тыс. руб.)
Сч. 91.02 «Прочие расходы» (внереализационные)		***(-125)***	***(-89)***	***(-78)***	***(-11)***
2330	Проценты к уплате	***0***	***0***	***0***	***0***
2350	Прочие расходы	***(-125)***	***(-89)***	***(-78)***	***(-11)***
23501	Расходы на услуги банков (включая расходы, отраженные по статье «Прочие доход /расходы, не учитываемые в НУ» (не учитываемые в налогообложении)	(-54)	(-74)	(72)	(-2)
23502	Штрафы, пени, неустойки к уплате	0	(-3)	0	(-3)
23503	Прочие доходы (расходы), связанные с договорами поручительства	0	(-6)	(-6).	0
23504	Услуги по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг (включая расходы, отраженные по статье «Прочие доход /расходы, не учитываемые в НУ» (не учитываемые в налогообложении)	(-70)	(-6)	0	(-6)
	Налоги, сборы не учитываемые НУ (в налогообложении): пени по налогам и взносам	(-1)	0	0	0

В отчетном 2020г. выручка составила только по одному виду деятельности 68.20. «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», в связи с этим, не требовалось в соответствии с положениями п. 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п. 21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации», отражать выручку с расшифровкой по каждому виду деятельности, составляющим 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период в отчете о финансовых результатах. При этом по каждому выделенному в отдельную строку виду доходов показывается соответствующая ему часть расходов. Для этого организация может вводить в Отчет о финансовых результатах дополнительные строки.

По итогам финансовой деятельности Общества в бухгалтерском учете за 2020г. получена прибыль до налогообложения в сумме = *округленно* 851 тыс. руб. по коду строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» в «Отчете о финансовых результатах».

По итогам 2020г. в налоговом учете с учетом доходов от продажи товаров, продукции, работ и услуг, прочих доходов и расходов, в том числе и внереализационных, получена прибыль в сумме округленно= ***846 тыс. руб.***

19. На разницы между суммами активов, обязательств, доходами и расходами, принимаемыми в бухгалтерском и налоговом учете, сформированы и погашены постоянные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии с ПБУ 18/02, *приведенные в нижеуказанных таблицах.*

Контрольно: в нижеуказанной таблице формируем текущий налог на прибыль за 2020г., отражаемый в декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев 2020г.:

Наименование показателя	Формирование прибыли налогового учета попозиционно по расходам и доходам, принимаемых и не принимаемых в налогообложении	Формирование текущего налога на прибыль с учетом постоянных и временных разниц, исходя из ставки в 20%
Прибыль (убыток) бухгалтерского учета и начисленный по ней условный расход (доход)	**851 тыс. руб.**	**Свернуто: 170 тыс. руб.** (Дт. сч. 99.02.1 - Кт сч. 68.04.2 = 177 тыс. руб. (Кт. сч. 99.02.2 - Дт сч. 68.04.2) = (- 7) тыс. руб.
Не принимаемые расходы в налоговом учете прочие расходы: - услуги: банков, услуги нотариуса, информационно-консультационные услуги, пени и т.д.	11 тыс. руб.	2 тыс. руб. Постоянный расход Постоянная разница (Дт 99.02.3. - Кт 68.04.2).
Резерв по неиспользованным отпускам и страховым взносам - погашение в отчетном году = (-33) тыс. руб.; - создание резерва на 2020г. = 17 тыс. руб.	(-16) тыс. руб. (свернуто)	(-3) тыс. руб. (свернуто: временная разница (Дт 09 - Кт 68.04.2) = 5,1 тыс. руб. (Дт 68.04.2 - Кт 09) = -4,3 тыс. руб.
Налогооблагаемая база в налоговом учете за 2020г.	**846 тыс. руб.**	**Начислен налог на прибыль за 2020г. = 169 тыс. руб.**

В Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, внесены изменения Приказом Минфина России от 20.11.2018г. №236н. Данные изменения не содержат переходных положений. В этом случае применяются общие требования к переходу, установленные пунктом 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Эти требования в случаях существенности заключаются в необходимости ретроспективного пересчета всех представляемых в бухгалтерской отчетности данных так, как если бы новый порядок учета применялся с самого раннего момента, затрагиваемого изменениями в учете.

Учитывая вышеизложенное, проводим инвентаризацию активов и обязательств Общества и составляем регистры временных разниц на 31.12.2018г., 31.12.2019г. (активы заносим со знаком «+», обязательства - со знаком «-»):

Регистр временных разниц на 31.12.2018г.

в тыс. руб.

Статьи баланса	Код строки	Бухгалтерский Баланс	Налоговый Баланс	Разница в оценке (гр.4 – гр.3)	ОНА = ВВР х 20% (Д-т 09 К-т 68.04.)	ОНО = НВР х 20% (Д-т 68.04.- К-т 77)
1	2	3	4	5	6	7
Активы		12 390	12 590	200*).	-	-
Нематериальные активы	1110	0	0	0	-	-
Результаты исследований и разработок Нематериальные поисковые активы Материальные поисковые активы	1120 1130 1140	0	0	0	-	-
Основные средства	1150	0	0	0	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	0	0	0	-	-
Паи (сч. 58 ООО «СЕРБОН», г. Киев, Украина)	11701	200	200	0	-	-

Резервы под обесценение финансового вложения (сч.59)	11701	-200	0	200*).	-	-
Долгосрочные займы, предоставленные другим организациям	11702	0	0	0	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0	-	-
Запасы (за вычетом резерва)	1210	0	0	0	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	-	-
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва и суммы НДС, подлежащих вычету по строке 1260	1230	12 113	12 113	0	-	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	0	0	0	-	-
Денежные средства и денежные Эквиваленты	1250	274	274	0	-	-
Прочие оборотные активы	1260	3	3	0	-	-
Обязательства		(-870)	(-831)	39	8	
Заемные средства долгосрочные	1410	0	0	0	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	0	0	0	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	0	0	0	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	0	0	0	-	-
Кредиторская задолженность	1520	(-831)	(-831)	0	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные (резерв на отпуска)	1450	(-39)	0	39	8	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	0	0	0	-	-
Итого		11 520	11 759	239*).	8*).	-

Результат инвентаризации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2018г. показал, что разницы между бухгалтерскими и налоговыми данными сформированы, правильно проквалифицированы и не требуют корректировок в корреспонденции со сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2018г. (п. 13-п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно в балансе на 31.12.2018 отражены следующие суммы, за исключением формирования временной разницы по резерву под обесценение финансового вложения по ООО «СЕРБОН», г. Киев, Украина код строки 11701, пояснения по которому даны ниже после регистра временных разниц на 31.12.2019г.:

Отложенные налоговые активы	1180	8
Отложенные налоговые обязательства	1420	0

Составляем Регистр временных разниц на 31.12.2019г.

(в тыс. руб.)

Статьи баланса	Код строки	Бухгалтерский Баланс	Налоговый Баланс	Разница в оценке (гр.4 – гр.3)	ОНА = ВВР х 20% (Д-т 09 К-т 68.04.)	ОНО = НВР х 20% (Д-т 68.04.- К-т 77)
1	2	3	4	5	6	7
Активы		13 064	13 264	200*).	-	-
Нематериальные активы	1110	0	0	0	-	-
Результаты исследований и разработок Нематериальные поисковые активы Материальные поисковые активы	1120 1130 1140	0	0	0	-	-
Основные средства	1150	0	0	0	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	0	0	0	-	-
Паи (сч. 58 ООО «СЕРБОН», г. Киев, Украина)	11701	200	200	0	-	-
Резервы под обесценение финансового вложения (сч.59)	11701	-200	0	200*).	-	-
Долгосрочные займы, предоставленные другим организациям	11702	5 050	5 050	0	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0	-	-
Запасы (за вычетом резерва)	1210	0	0	0	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	-	-
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва и суммы НДС, подлежащих вычету по строке 1260	1230	8 008	8 008	0	-	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	0	0	0	-	-
Денежные средства и денежные Эквиваленты	1250	3	3	0	-	-
Прочие оборотные активы	1260	3	3	0	-	-
Обязательства		(-1 074)	(-1 041)	33	7	
Заемные средства долгосрочные	1410	0	0	0	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	0	0	0	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	0	0	0	-	-

Заемные средства краткосрочные	1510	0	0	0	-	-
Кредиторская задолженность	1520	(-1 041)	(-1 041)	0	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные (резерв на отпуска)	1450	(-33)	0	33	7	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	0	0	0	-	-
Итого		11 990	12 223	233*).	7*).	-

*). По финансовому вложению в ООО «СЕРБОН», г. Киев, Украина, резерв под его обесценение в бухгалтерском учете создан в 2013г. в 100% сумме финансового вложении, а именно: (-200.464,23) руб. на основании информации на сайте Министерства по налогам и сборам Украины, что данная организация находится в процессе ликвидации по причине банкротства указанной организации.

В 2013г. при формировании разниц между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02 в прежней редакции была сформирована постоянная разница в сумме = 40 тыс. руб. Однако, по действующему в настоящее время ПБУ 18/02 по таким резервам формируют временную разницу. Для целей положения ПБУ 18/02 под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. **Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.** Для целей Положения ПБУ 18/02 под отложенным налогом на прибыль понимается **сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах**.

Вышеуказанное финансовое вложение, расположенное на территории Украины, находящееся в процессе ликвидации с 2010г. из-за банкротства, не может быть реализовано АО «Компания «Ральф Рингер» и подлежит в дальнейшем к списанию с учета.

С 2019 года в соответствии с пп. 8 п.2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравнивается убыток участника, возникающий у налогоплательщика - участника (пайщика) организации при ее ликвидации **(в том числе в результате применения процедуры банкротства)**, выходе (выбытии) из организации и **определяемый на дату ликвидации организации**, выхода (выбытия) из организации как отрицательная разница между доходами в виде рыночной цены получаемого указанным участником (пайщиком) имущества (имущественных прав) и фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) налогоплательщиком - участником (пайщиком) этой организации стоимости доли (пая). (Письмо Минфина России от 11.10.2019 № 03-03-06/1/78214). Убыток определяется на дату ликвидации или выхода из организации, т.е. размер убытка - разница между рыночной ценой полученного имущества и фактически оплаченной стоимостью доли. Убыток, полученный при ликвидации предприятия-должника, учитывается в составе расходов на дату внесения записи о ликвидации в ЕГРЮЛ.

Таким образом, в налоговом учете безнадежная задолженность предприятия-должника, признанного банкротом, списывается только в периоде внесения записи в ЕГРЮЛ о его ликвидации.

При этом к таким убыткам также применяются положения пункта 1 статьи 252 НК РФ, т.к. данная статья не содержит исключений для каких-либо видов расходов. Для целей главы 25 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки, осуществленные или понесенные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Признание в составе расходов убытков, полученных участником при выходе из общества или его ликвидации, возможно при их соответствии требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ, то есть при обоснованности и документальной подтвержденности. (Письмо Минфина России от 08.05.2019г. №03-03-06/1/33703).

Данное финансовое вложение произведено АО «Компания «Ральф Рингер» денежными средствами в 2006г. и 2007г., оригиналы документов, подтверждающие перечисление 200 тыс. руб. в уставный капитал ООО «СЕРБОН», г. Киев, Украина, отсутствуют. У Общества сохранены только сканы данных документов.

Учитывая вышеизложенное, во избежание налоговых рисков и споров с контролирующими органами принято решение не учитывать в налоговом учете сумму расхода стоимости доли при ее списании при ликвидации ООО «СЕРБОН», в связи с чем данная разница не может быть временной, т.к. не приводит к образованию отложенного налога на прибыль и не окажет влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Таким образом, при списании вышеуказанного вложения возникает постоянная разница, ведущая к начислению постоянного расхода по ПБУ 18/02.

За исключением вышеизложенного результат инвентаризации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2019г. показал, что разницы между бухгалтерскими и налоговыми данными сформированы, правильно проквалифицированы и не требуют корректировок в корреспонденции со сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2019г. (п. 13-п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно в балансе на 31.12.2019 отражены следующие суммы:

Статьи баланса	Код строки	На 31.12.2018г.	Изменение за 2019г.		На 31.12.2019г.	
			(Д-т 09 К-т 68.04.2 (Д-т 77 К-т 68.04.2	(Д-т 68.04.2- К-т 09) (Д-т 68.04.2- К-т 77)	ОНА = ВВР х 20% (Д-т 09 К-т 68.04.)	ОНО = НВР х 20% (Д-т 68.04.- К-т 77)
Отложенные налоговые активы	1180	8	7	(-8)	7	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	0	-

Как видно из выше представленных таблиц на 31.12.2019г. по итогам 2019г. показатели разниц выявлены, умножены на ставку налога на прибыль, равную 20%, учтены и сформированы соответствующие временные разницы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.02г. № 114н. Полученные показатели учтены, погашены и отражены по показателям Бухгалтерского баланса по коду строки 1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме = 7 тыс. руб. и по коду строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме = 0 тыс. руб.

Учитывая вышеизложенное, величина отложенных налогов (данные по счетам 09 и 77), рассчитанная на основе регистра учета временных разниц на начало 2020 года, совпадет с данными, сформированными на конец 2019 года на основе старого пооперационного метода, применявшегося в прошлых периодах. Несоответствия или неправильной квалификацией разниц при применении пооперационного метода отсутствуют, в связи с чем не требуется корректировка по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (п. 13 - 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») на начало 2020г.

Проводим инвентаризацию активов и обязательств Общества и составляем регистр временных разниц на 31.12.2020г. (активы заносим со знаком «+», обязательства - со знаком «-»:

Составляем Регистр временных разниц на 31.12.2020г.

(в тыс. руб.)

Статьи баланса	Код строки	Бухгалтерский Баланс	Налоговый Баланс	Разница в оценке (гр.4 – гр.3)	ОНА = ВВР х 20% (Д-т 09 К-т 68.04.)	ОНО = НВР х 20% (Д-т 68.04.- К-т 77)
1	2	3	4	5	6	7
Активы		12 814	13 014	200*).	-	-
Нематериальные активы	1110	0	0	0	-	-
Результаты исследований и разработок Нематериальные поисковые активы Материальные поисковые активы	1120 1130 1140	0	0	0	-	-
Основные средства	1150	0	0	0	-	-

Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	0	0	0	-	-
Паи (сч. 58 ООО «СЕРБОН», г. Киев, Украина)	11701	200	200	0	-	-
Резервы под обесценение финансового вложения (сч.59)	11701	-200	0	200*).	-	-
Долгосрочные займы, предоставленные другим организациям	11702	5 050	5 050	0	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0	-	-
Запасы (за вычетом резерва)	1210	0	0	0	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	-	-
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва и суммы НДС, подлежащих вычету по строке 1260	1230	7 748	7 748	0	-	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	0	0	0	-	-
Денежные средства и денежные Эквиваленты	1250	13	13	0	-	-
Прочие оборотные активы	1260	3	3	0	-	-
Обязательства		(-142)	(-125)	17	3	
Заемные средства долгосрочные	1410	0	0	0	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	0	0	0	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	0	0	0	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	0	0	0	-	-
Кредиторская задолженность	1520	(-125)	(-125)	0	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные (резерв на отпуска)	1450	(-17)	0	17	3	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	0	0	0	-	-
Итого		12 672	12 889	217*).	3*).	-

Ниже приведено изменения за 2020г. в тыс. руб.

Статьи баланса	Код строки	На 31.12.2019г.	Изменение за 2020г.		На 31.12.2020г.	
			(Д-т 09 К-т 68.04.2 (Д-т 77 К-т 68.04.2	(Д-т 68.04.2- К-т 09) (Д-т 68.04.2- К-т 77)	ОНА = ВВР х 20% (Д-т 09 К-т 68.04.)	ОНО = НВР х 20% (Д-т 68.04.- К-т 77)
Отложенные налоговые активы	1180	7	3	(-7)	3	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	0	-

Как видно из представленной выше таблицы на 31.12.2020г. по итогам 2020г. показатели разниц выявлены, умножены на ставку налога на прибыль , равную 20%, учтены и сформированы соответствующие временные разницы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.02г. № 114н. Полученные показатели учтены, погашены и отражены по показателям Бухгалтерского баланса по коду строки 1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме = 3 тыс. руб. и по коду строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» = 0 тыс. руб.

20. С отчетности за 2020 г. применяется измененная форма Отчета о финансовых результатах в соответствии с Приказом Минфина России от 19.04.2019г. N61н. Данная форма отчета обновлена, изменения касаются строк для отражения налога на прибыль.

В частности, по строке 2410 Отчета о финансовых результатах теперь отражается налог на прибыль, а не текущий налог на прибыль. В строке 2410 Отчета теперь приводят единый показатель, включающий в себя текущий налог на прибыль, изменения ОНА и ОНО. В ПБУ 18/02 он назван расходом (доходом) по налогу на прибыль. Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

По строке 2411 - текущий налог из строки 180 листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль. Строка 2412 - отложенный налог, он равен общему изменению ОНА и ОНО. Ниже приводим расчет налога на прибыль на 31.12.2020г. и 31.12.2019г., который отражается по строке 2410:

Код строки Отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	Сумма в тыс. руб. за 2020г.	Сумма в тыс. руб. за 2019г.
2411	Текущий налог на прибыль	(-169)	(-121)
2412	Отложенный налог на прибыль: За 2020г.свернуто:(- 3.030,89) руб., *). округленно на 1 тыс. руб. = (-4) тыс. руб. Дт сч. 09 – Кт сч. 68.04.2 = 0 руб. Дт сч 68.04.2 - Кт сч 09 = (-6.490,05 + 3.459,63) руб. Дт сч. 77 – Кт сч. 68.04.2 = 0 руб. Дт сч. 68.04.2 – Кт сч. 77 = (-0) руб. За 2019г. свернуто: (-1.250,98) руб. Дт сч. 09 – Кт сч. 68.04.2 = 6.490,05 руб. Дт сч 68.04.2 - Кт сч 09 = (- 7.741,03) руб. Дт сч. 77 – Кт сч. 68.04.2 = 0 руб. Дт сч. 68.04.2 – Кт сч. 77 = 0 руб.	(-4)*).	(-1)
2410	Налог на прибыль	(-173)	(-122)

В строке 2460 «Прочее» = (-0) тыс. руб. свернуто показывают прочие доходы и расходы, которые сразу относят на счет 99 «Прибыли и убытки), например: пени и штрафы по налогам. Для расчета чистой прибыли в строке 2400 вычитают из прибыли до налогообложения (строка 2300) показатели строк 2410 и 2460.

Введена еще одна строка – 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» = 0 тыс. руб, но она может потребоваться только при дооценке основных средств. По данной строке учитывается налог на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (п.20 ПБУ 18/02).

21. Чистая балансовая прибыль отчетного периода равна округленно = 678 тыс. руб., которая сформирована по коду строки 2400 формы «Отчета о финансовых результатах» по следующим данным:

851 тыс. руб. (прибыль отчетного года до налогообложения округленно) Код строки 2300 формы «Отчета о финансовых результатах»

+ (-173) тыс. руб. (налог на прибыль) Код строки 2410 формы «Отчета о финансовых результатах»

+ (-0) тыс. руб. (Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства) - код строки 2460 формы «Отчета о финансовых результатах»

*Для общего собрания участников общества предложено распределение балансовой прибыли в сумме **678 тыс. руб.***

По коду строки 1370 Бухгалтерского баланса предприятия «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указана сумма **12.360 тыс. руб.**, образование которой отражено в форме №3 Приложения к бухгалтерскому балансу «Отчет об изменениях капитала» на 31.12.2020г.

Базовая прибыль (убыток) на акцию составляет = 0,226 тыс. руб., код строки 2900 формы «Отчета о финансовых результатах», в связи с чем в тыс. руб. по данной строке = 0 тыс. руб. 677.876,09 руб.: 3 000 шт. акций = 225,96 руб. или = 0,226 тыс. руб.

*Для общего собрания акционеров общества за отчетный период предложено распределение балансовой прибыли в сумме **678 тыс. руб. Базовая прибыль (убыток) на акцию = 0,226 тыс. руб.***

Пояснения к коду строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и Отчету о движении денежных средств за 01.01.2020г. - 31.12.2020г.

Порядок заполнения вышеуказанного Отчета регулируется нормами ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н.

22. В ниже представленной Таблице отображено движение денежных средств по расчетным счетам АО «Компания «Ральф Рингер» без аналитики по отдельным банковским счетам. **Движений по валютным счетам организации за 2020г. - не было.**

Счет	Сальдо на 31.12.2019г.		Изменения за 2020г.		Сальдо на 31.12.2020г.	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	3		3 342	3 332	13	
Аудиторские услуги (2.13.1.1)				121		
Заработная плата непроизводственного персонала без НДФЛ (фиксированная часть) (2.6.4)				181		
Информационно-консультационные услуги (2.14.5.1)				19		
Комиссия за банк-клиент и пп (2.13.2.2)				71		
Налоги на финансовый результат (2.7.2)				141		
Налоги с ФОТ непроизводственного персонала (2.7.4.2)				58		
НДС (2.7.1)				195		
НДФЛ непроизводственного персонала (2.7.4.5)				27		

Оплата аренды и коммунальных затрат по офису (2.5.4)				44		
Оплата аренды и коммунальных затрат по прочим объектам (2.5.5)				917		
Оплата штрафов и пеней по налогам и сборам (2.7.6)				4		
Перемещение ДС внутри банковских счетов			5	5		
Поступления от сдачи объектов в аренду и субаренду (1.3)			3 337			
Приобретение товаров, работ, услуг и иных оборотов				1 477		
Прочие расходы по текущей деятельности				2		
Текущие IT - расходы и услуги (2.14.8)				2		
Юридические услуги (2.14.5.3)				68		
Итого	**3**		**3 342**	**3 332**	**13**	

В соответствии с положениями подпункта б). пункта 16 ПБУ 23/2011 все поступления в организацию и все перечисленные контрагентами суммы в Отчете о движении денежных средств указаны без сумм НДС (18%), а НДС-потоки свернуто, при этом положительный результат отражается в общей сумме по коду строки 4119 «Прочие поступления» = 0 тыс. руб., а за 2020г. отрицательный результат отражен в составе общей суммы по коду строки 4129 «Прочие платежи» = (-146) тыс. руб.

23. В соответствии с рекомендациями Минфина России по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражены:

- суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет. Данное отражение произведено на основании рекомендаций по Приложению к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на основании рекомендаций в Приложении к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355.

Общая сумма составила: за отчетный период 2020г. = (-266) тыс. руб.

24. В отчетном периоде в Отчете о движении денежных средств отдельно отражены существенные денежные потоки между связанными сторонами (п. 20 ПБУ 23/2011) в сопоставлении данных за 2019г.

Для сопоставления данных по движению денежных средств предоставляются данные за 2019г. в тыс. руб.

Счет	Сальдо на 31.12.2018г.		Изменения за 2019г.		Сальдо на 31.12.2019г.	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	274		7 512	7 783	3	
Займы, предоставленные другим организациям и лицам				5 050		
НДФЛ, Страховые взносы				191		
Оплата труда				371		

Перемещение собственных денежных средств			35	35		
Поступления от покупателей и заказчиков			946			
Приобретение товаров, работ, услуг и иных оборотов				1 084		
Приобретение товаров, работ, услуг и иных оборотов				14		
Прочие поступления			6 531			
Прочие расходы по текущей деятельности				854		
Расчеты по налогам и сборам				135		
Расчеты по налогу на прибыль				49		
Штрафы, пени, неустойки				0		
Итого	**274**		**7 512**	**7 783**	**3**	

Более подробно информация о связанных сторонах и операциям с ними приведены выше.

25. *В соответствии с п. 6 ПБУ 23/2011 денежными потоками организации не являются:*

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (как пример: перечисления денежных средств с расчетного счета на депозитный счет);

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов) (как пример: перечисления денежных средств депозитного счета на расчетный счет);

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции), т.е. по операциям купли-продажи валюты в Отчете следует отражать только сальдо от этих операций;

г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

26. *В отчетном 2020 году в Отчете о движении денежных средств отсутствует информация по денежным потокам от инвестиционных и финансовых операций.*

27. В соответствии с требованиями, предусмотренными п. п. 24 и 25 ПБУ 23/2011, Общество раскрывает дополнительную информацию по денежным средствам организации о том, что по состоянию на отчетную дату Общество не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства, связанные с нижеперечисленными объектами, в связи с их отсутствием:

- суммами открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий;
- величин денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- полученных организацией поручительств третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- сумм займов и кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа и кредитным договорам;
- сумм, открытых в пользу других организаций аккредитивов по незавершенным на отчетную дату сделкам.

28. С целью анализа финансового состояния АО «Компания «Ральф Рингер» используются данные финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Финансовое состояние АО «Компания «Ральф Рингер» является комплексном понятием и характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств), т.е. пассивов. Эти сведения представлены в Бухгалтерском балансе по коду строк 1700 «Баланс» и 1300 раздела III «Капитал и резервы» и приведены в нижеуказанных таблицах.

Валюта баланса за период с 2018-2020г.г.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Валюта баланса Общества, в тыс. руб.	12 398	13 071	12 817

Динамика чистых активов за период с 2018-2020г.г.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Чистые активы Общества, в тыс. руб.	11 528	11 997	12 675

Переоценка основных средств в отчетном году не производилась.

В соответствии с учетной политикой АО «Компания «Ральф Рингер» **в налоговом учете** никаких резервов в отчетном году не создавало.

АО «Компания «Ральф Рингер» *не получало и не выплачивало дивидендов в отчетном 2020 году по итогам 2019г. и промежуточных дивидендов за 2020г.* В отчетном году вознаграждений и/или компенсаций Генеральному директору общества не начислялись и не выплачивались, за исключением сведений, указанных выше в таблицах по связанным сторонам и выплат по основному управленческому персоналу.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2020г. отсутствуют условные факты и события после отчетной даты, которые могут *существенно* оказать влияние на уменьшение или увеличение экономических выгод Общества отчетного года (на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности общества).

Факторы непрерывности деятельности у АО «Компания «Ральф Рингер» отсутствуют, намерений прекращать какой-либо вид деятельности у Общества - нет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Компания «Ральф Рингер» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. в соответствии с действующими положениями законодательства подлежит обязательному аудиту.

Руководитель _____ А.А. Бережной
26.02.2021г.

