

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год
ООО «Оупен Ритейл»
ИНН 6671375680

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Оупен Ритейл» (далее по тексту- Общество, ООО «Оупен Ритейл») сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в соответствии с решением Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Екатеринбурга за № 1116671010939 от 18 августа 2011 г. Свидетельство о государственной регистрации серия 66 № 006890091.

Дата начала хозяйственной деятельности 01.09.2011 г.

Организационно – правовая форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), совместная частная и иностранная собственность (ОКФС 34).

Размер Уставного капитала – 12 821 рублей.

Состав учредителей ООО «Оупен Ритейл» на 01.01.2019г.:

Шуров Александр Валерьевич – 78%;

ПИСИ Партнерс Инвестментс Лтд (Британские Виргинские острова) – 22%.

Юридический адрес Общества: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, дом 52, строение 6, пом. 16.

Обособленное подразделение (с 2018 г.) в г. Екатеринбурге: 620144, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Московская, д. 195, оф. 1008.

Предметом деятельности Общества является полиграфическая деятельность и иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством Российской Федерации и не противоречащая целям и основным задачам Обществ.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Среднегодовая численность работников Общества по состоянию на 01.01.2021г. составляет 10 человек.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет до 10.08.2021 г. директор Шуров Александр Валерьевич (Протокол собрания участников от 10.08.2016г.)

2. Основные положения учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет директор Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- ✓ объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доходы) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением.

2.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой зависит от способа приобретения.

2.1.4. Переоценка основных средств не осуществляется.

2.1.5. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.2.1. К материально - производственным запасам (МПЗ) относятся активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ✓ предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- ✓ используемые для управленческих нужд Общества.

2.2.2. За единицу учета МПЗ в Обществе принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду МПЗ в зависимости от их характеристик и предназначения.

2.2.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.4. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.5. Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материалов в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.2.6. Общехозяйственные расходы Общества отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общехозяйственные расходы формируются в разрезе следующих статей:

- расходы на аренду помещений;
- управление информационными ресурсами;
- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств -управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.3. Оценочные обязательства

У Общества отсутствует оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2020 г. в связи с отсутствием данной обязанности.

2.4. Отложенные налоги

Учет налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.5. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров.

По отношению к производственному процессу доходы по обычным видам деятельности подразделяются следующим образом:

- Услуг по размещению рекламно-информационных материалов о продаже товаров Заказчика, а также прочие виды полиграфической деятельности в виде услуг по печати и распространению рекламных материалов, направленных на продвижение товаров/услуг, производимых/оказываемых Заказчиком;
- Оптовая торговля покупными товарами: картриджи SJIC25P печати цветных купонов и ролики бумажные ;
- Передача неисключительных прав на программное обеспечение Smart Checkout -системы управления программами лояльности и промо акциями в розничных сетях;
- Обработка данных - услуги по обеспечению сервиса обработки и передачи информации по операциям, связанным с автоматической выдачей на кассах Заказчика цветных персональных предложений и купонов (сервис Smart Checkout);
- Техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники - услуги по сервисной поддержке по техническому обслуживанию оборудования (принтеров) Заказчика.

2.6. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, управлением Обществом.

2.7. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

2.8. Информация по сегментам.

Информация по сегментам Обществом не раскрывается в соответствии с Учетной политикой.

2.9. Изменение учетной политики в 2020 году

Существенных изменений в учетную политику Общества на 2020 год не внесено.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2020 год

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

3.1.1. Объекты основных средств, полученные в лизинг.

У Общества имеется имущество в виде центрального сервера и систем интегрированных маркетинговых коммуникаций, полученное в лизинг по следующим договорам:

- Договор лизинга №5/12-ЕКТ-П/3 от 20.12.2013г.;
- Договор лизинга №60/13-ЕКТ-П от 20.12.2013г.;
- Договор лизинга №98/14-ЕКТ от 21.07.2014г.

В соответствии с условиями договоров предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя.

В 2020 г. основные средства не приобретались.

Величина об остаточной стоимости объектов основных средств на отчетные даты представлена в таблице

Объект	на 31.12.20		на 31.12.19		на 31.12.18	
	Перв.ст-ть	Амортизация	Перв.ст-ть	Амортизация	Перв.ст-ть	Амортизация
Основные средства, приобретенные в лизинг	31 883 836	31 883 836	31 883 836	31 883 836	31 883 836	31 883 836
Персональные компьютеры	135 690	52 263	233 188	116 451	135 690	52 263
Итого, руб.	32 117 024	32 066 300	32 117 024	32 000 287	32 019 526	31 936 099
Остаточная ст-ть, тыс.руб.	51		117		83	

По состоянию на 31.12.2020 г. остаточная стоимость объектов основных средств составляет 51 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

В соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» объект учитывают в составе нематериальных активов, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Обществом по договору отчуждения исключительного права на полезную модель по патенту РФ № 103948 «Система автоматизированных и маркетинговых коммуникаций в розничной торговле (варианты)» от 15 августа 2013 г. был безвозмездно получен патент от учредителей (Никольский А.С., Мунгалова О.А., Агеев А.А.). Дата регистрации договора об отчуждении в Федеральной службе по интеллектуальной собственности от 25.02.2014 г. (№РД0142450).

Информация об объектах НМА в бухгалтерском балансе представлена в таблице

Объект НМА	на 31.12.20		на 31.12.19		на 31.12.18	
	Перв.ст-ть	Амортиз-я	Перв.ст-ть	Амортиз-я	Перв.ст-ть	Амортиз-я
Патент на САМК	21 186,44	21 186,44	21 186,44	19 404,00	21 186,44	17 028,00
Патент на САМК	68 030 000,00	68 030 000,00	68 030 000,00	60 563 292,95	68 030 000,00	68 030 000,00
Товарный знак	45 900,00	24 903,30	45 900,00	19 043,70	45 900,00	45 900,00
Smart Checkout - система управления программами лояльности и промо акциями в розничных сетях	544 149,72	332 535,94	544 149,72	151 152,70		
Итого, руб.	68 641 236,16	68 408 625,68	68 641 236,16	60 752 893,35	68 097 086,44	68 097 086,44
Остаточн. ст-ть, тыс.руб.	233		7 888		17 459	

По состоянию на 31.12.2020 г. остаточная стоимость нематериальных активов составляет 233 тыс. руб.

3.3. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Величина запасов на 31.12.2020г. составила 4 500 тыс. руб.

Состав Запасов	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18
Трудовые книжки (вкладыши)	1 224,58	1 224,58	1 224,58
Принтеры для печати купонов Epson TM-C610(710)	443 320 (904 шт.)	443 320 (904 шт.)	443 320 (904 шт.)
Ролики бумажные WRO-0054	812 654,10 (16 435 шт.)	681 799,68 (18619 шт.)	699 472,45 (22280 шт.)
Картриджи SJC25P (15P)	4 376 750,21 (3 623 шт.)	4 224 522,25 (3624 шт.)	3 356 144,67 (3844 шт.)
Итого, тыс.руб.	5 637	5 354	4 500

Основную величину запасов представляют ролики бумажные и картриджи на складах. Резерв под обесценение ТМЦ не создается.

3.4. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебиторская задолженность – итого	16 222	32 791	31 254
Расчеты с поставщиками	432	279	878

Расчеты с покупателями в т.ч. -ООО «Виктория Балтия» -покупатели услуг по размещению рекламно-информационных материалов	14 689 5 654 8 465	31 594 4 346 26 315	28 426 3 578 24 848
Расчеты по налогам и сборам, страховые взносы	758	624	1 345
Прочая дебиторская задолженность	343	294	605
Кредиторская задолженность – итого	11 453	28 549	29 894
Расчеты с поставщиками	9 808	26 378	27 048
Расчеты с покупателями	24	13	418
Расчеты по налогам и сборам, страховые взносы	1 494	1 938	2 150
Расчеты с персоналом по оплате труда	89	169	-
Прочая кредиторская задолженность	38	220	278

3.5. Кредиты и займы

Займы (кредиторская задолженность)	На 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18
ООО «Филд Форс Групп Рус» -основной долг -проценты	11 008 797,10 9 784 587,58 1 224 209,52	11 008 797,10 9 784 587,58 1 224 209,52	10 320 297,15 9 784 587,58 535 709,57
PC Partners Investments Ltd -основной долг (80 000 долл) -проценты (12 772 долл)	6 853 634,86 5 910 056,12 943 578,86	5 765 461,00 5 224 356,12 541 104,88	6 437 208,32 6 129 529,98 307 678,34
ООО «Оупен СНГ», ООО «Оупен групп»	-	-	-
Итого, тыс. руб.	17 862	16 774	16 758

В сумме основного долга ООО «Филд Форс Групп Рус» учтена сумма по Соглашению об уступке прав требования от 01.03.2017г. с ООО «Оупен СНГ» - 4 685 тыс. рублей.

3.6. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

3.7. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32.

3.7.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2020г. сумма, тыс.руб	2019г. доля в общей сумме доходов (%)	2019г. сумма, тыс.руб	2019г. доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от реализации, без НДС, итого:	57 334	100	119 878	100
Оптовая торговля (расходные материалы)	18 881	33	21 164	18
Размещение рекламно-информ материалов	27 931	49	50 234	42
Прочие виды полиграфической деятельности	-	-	40 729	34

Тех.обслуживание	6 421	11	5 108	4
Передача неисключительных прав на программное обеспечение	3 528	6		

3.6.2. Информация о прочих доходах

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2020	2019	2018
Курсовые разницы	1 297	981	427
Прочие доходы	14	28	446
Проценты к получению	25	29	43
Прибыль прошлых лет	-	254	-
Итого:	1 336	1 292	916

3.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.8.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности.

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

тыс. руб.

Вид расхода	2020г. сумма, тыс.руб.	2020г. доля в общей сумме расходов (%)	2019г. сумма, тыс.руб.	2019г. доля в общей сумме расходов (%)
Расходы, итого:	62 540	100	127 647	100
Оплата труда и страховые взносы	2 289	4	7 337	6
Материальные затраты, в т.ч. рим	39 477	63	72 214	57
Амортизация	7 722	12	10 165	8
Стоимость товаров для перепродажи	5 958	10	5 800	5
Прочие расходы	7 094	11	8 921	6
Продвижение рим	0	0	23 210	18

3.8.2 Информация о прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2020	2019	2018
Курсовые разницы	2 324	366	1 484
Услуги банка	77	77	111
Проценты начисленные к уплате	317	989	889
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-	-
Прочие расходы	220	356	770
Итого:	2 937	1 788	3 254

3.9. Денежные потоки от текущих операций

3.9.1. Поступления

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Поступления, всего	115 760	139 921
в том числе от продажи продукции, товаров, работ, услуг	70 976	139 921

3.9.2. Платежи

Наименование показателя	За 2020	За 2019 год
Платежи, всего	109 095	142 173
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	65 461	125 398
в том числе платежи связанным сторонам	0	0

3.10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

3.10.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Оупен Ритейл»:

- РС PARTNERS INVESTMENTS LTD 22% участие в уставном капитале.

АГИАС КАССИАНИС, 9, ДАЛИ, 2546, НИКОСИЯ, КИПР

Договор займа от 16.07.2015г.

Объем операций за 2020 год – 0 тыс. руб.

Приобретение товаров, работ, услуг – 0 тыс. руб.

3.10.2. Сведений о субъектах, которые контролируются тем же лицом, что и ООО «Оупен Ритейл», не имеется.

3.10.3. Сведения об операциях в валюте в 2020 г.:

Общество (заемщик) привлекло займ, выраженный в иностранной валюте (долл.США), у РС PARTNERS INVESTMENTS LTD (заимодавец) по договору от 16 июля 2015 г. Сумма займа составила 220 581 долларов США. Договор займа является процентным, за пользование суммой займа заёмщик уплачивает заимодавцу проценты в размере 5% годовых. По состоянию на 31.12.2020г. сумма основного долга по займу составила 80 000 долларов США, сумма начисленных процентов 12 773 долларов США.

3.10.4. Событий после отчетной даты у Общества не было.

3.10.5. Совместной деятельностью Общество не занимается.

3.10.6. Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

3.10.7. Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2020г.:

Фамилия, Имя, Отчество	Шуров Александр Валерьевич
Гражданство	РФ
Дата рождения	01.03.1976 г.
Реквизиты документа, удостоверяющего личность (данные миграционной карты, документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации)	паспорт 6500 667639 выдан Ленинским РОВД города Нижнего Тагила Свердловской области 30.05.2001, код подразделения: 662-037
Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	620034, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Бебеля, д.130, кв.93
Характер отношений между Обществом и бенефициарным владельцем (независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между вами)	Участник Общества

3.10.8. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Оупен Ритейл» за 2020 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств являются приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Директор ООО «Оупен Ритейл»

_____ А.В. Шуров

«30» марта 2021 г.