

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Приморский торговый Дом книги» за 2021год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Приморский торговый Дом книги» (далее также «Общество») за 2021год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Акционерное общество «Приморский торговый Дом книги»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	АО «ПТДК»
Способ образования организации	путем реорганизации
ОГРН	1022501302031
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Генеральный директор: Ружицкая Татьяна Юрьевна
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Сахарова Ольга Владимировна
Юридический адрес предприятия	690034, Приморский край, г.Владивосток, ул.Фадеева, д.45а
Фактический адрес предприятия	690034, Приморский край, г.Владивосток, ул.Фадеева, д.45а
Наименование налогового органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю (код 2536)
ИНН/КПП	2536020002/253601001
Дата постановки на учет	24.03.1994г
Размер уставного капитала	395747,00
Сведения об учредителях	Физические лица 143 человека
Основные виды деятельности,	- Торговля розничная книгами, писчебумажными и канцелярскими товарами; -Торговля оптовая книгами, писчебумажными и канцелярскими товарами.
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	нет
Лицензии	нет

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования.

Нематериальные активы

Общество в отчетном периоде не принимала к учету нематериальные активы.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п.7-12 ПБУ 6/01)

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Способ амортизации применяется по объектам в течение всего срока его эксплуатации. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта в качестве основного средства. Прекращение начисления амортизации осуществляют с месяца, следующего за месяцем выбытия. Общество распределяет объекты амортизируемого имущества по амортизационным группам, исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы".

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Финансовые вложения

В отчетном периоде у общества не было финансовых вложений, подлежащих учету и оценке.

Запасы

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019)

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- Предназначенные для продажи;
- Используемые для управленческих нужд общества.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019.

Настоящий стандарт не распространяется на:

- а) финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- б) материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
- в) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Запасы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.5 ФСБУ 5/2019 при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер (инвентарный номер)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В течение отчетного периода общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

Дебиторская задолженность

Обществом не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам общество в отчетном периоде не проводила.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте в обществе не отражаются.

Доходы организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

- 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствие с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствие с п.16, 17 ПБУ 10/99 при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 по группам: (тыс.руб)

Наименование	Остаточная стоимость
Земельные участки (количество)	554
Здания, сооружения	34411
Транспортные средства	6870
Производственный и хозяйственный инвентарь	622
Итого	42457

Перечень земельных участков находящихся на балансе Общества (стоимость не погашается):

Земельный участок № п/п	Кадастровый номер	Стоимость земельного участка (руб.)
1	25:34:017001:2007	99109.13
2	25:28:010041:132	454601.56

В течении отчетного периода Общество приняло на баланс и ввело в эксплуатацию основных средств стоимостью 1316,5 (тыс.руб).

Объектов основных средств, полученных в аренду в течение отчетного периода, Общество не имело.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в Обществе отсутствовали.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2021года сумма запасов составила 46293 тыс.рублей (31 декабря 2020года 44675 тыс.рублей; 31 декабря 2019года 66212 тыс.рублей).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2021года сумма дебиторской задолженности составила 66941 тыс.рублей (31 декабря 2020года 81206 тыс.рублей; 31 декабря 2019года 79666 тыс.рублей). Сомнительная задолженность по дебиторам отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021года 10915 тыс.рублей.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся. На 31.12.2021 года составлял 395747 рублей.

10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средств по состоянию на 31.12.2021года отсутствуют.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2021года сумма кредиторская задолженность составила 88927 тыс.рублей (31 декабря 2020года 98397 тыс.рублей; 31 декабря 2019года 120298 тыс.рублей). Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Расшифровка *доходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период

Показатели	Сумма
Выручка, всего:	278427
в том числе	
выручка от реализации покупных товаров	278427

Расшифровка *прочих доходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Проценты к получению	
Прочие доходы, всего:	40693,0
в том числе:	
Доходы, связанные с реализации основных средств	333,0
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	6355,0
Доходы, связанные с оказанием транспортных услуг	15140,7
Доходы, связанные с оказанием агентских услуг	7353,6
Прочие внереализационные доходы	11510,7

Расшифровка *расходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Себестоимость продаж, всего	(218857)
в том числе:	
• стоимость реализованных товаров	(218857)
Коммерческие расходы	(89766)

Расшифровка *прочих расходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Проценты к уплате	
Прочие расходы, всего:	(9442)
в том числе:	

Расходы на услуги банков	(789)
Штрафы, пени	(53)
Прочие внереализационные расходы	(8600)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

Период	Налоговая база Стр.100	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу, стр.110	Налоговая база для исчисления налога, Стр. 120	Сумма налога на прибыль, Стр. 180
2021	4446,2		4446,2	889,2

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2021г. Общество производило операции со связанными сторонами: (тыс. рублей)

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Наименован ие операции	Сумма операции	Задолженность на 31.12.2021
ООО «ВЛАД КГИГА»	Владелец уставного капитала 20%	Поставка товара	102368,5	13408,2
ООО «Книжный Дом»	Владелец уставного капитала 20%	Поставка товара	79093,4	11590,2
ООО «Кругозор»	Владелец уставного капитала 20%	Поставка товара	58421.2	2628.3

Конечными бенефициарами Общества являются:

Ружицкая Татьяна Юрьевна, владеющий более 25% уставного капитала (акций) Общества.

16. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2021 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности.

Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

17. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

За период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г., изменения вступительных остатков не было.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Руководитель _____