

АО «Ритейл»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2021 год**

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Акционерное Общество «Ритейл»;

Сокращенное наименование: АО «Ритейл»;

1.2. Юридический адрес:

190103, Санкт-Петербург г, Дровяная ул, дом 6, литер А, 1-Н/ПОМЕЩЕНИЕ 43/КАБИНЕТ 21

Почтовый адрес Общества:

190103, Санкт-Петербург г, Дровяная ул, дом 6, литер А, 1-Н/ПОМЕЩЕНИЕ 43/КАБИНЕТ 21

Адрес местонахождения Общества:

190103, Санкт-Петербург г, Дровяная ул, дом 6, литер А, 1-Н/ПОМЕЩЕНИЕ 43/КАБИНЕТ 21

1.3. Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу (ОГРН 1197847148146)

1.4. Общество не имеет Филиалов и Представительств

1.5. Исполнительные и контрольные органы:

Органами управления Общества являются:

- Собрание - высший орган управления Общества;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведет Генеральный директор Каляев Владимир Валериевич

1.6. Устав

Действующая редакция Устава Общества от 26.06.2020 г. утверждена Решением годового собрания акционеров АО «Ритейл».

1.7. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. равен 35 тыс. руб.

1.8. Основные виды деятельности, осуществлявшиеся в отчетном периоде:

ОКВЭД

- 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

1.9. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2020 году – 1 человек
- в 2021 году – 2 человек.

1.10. Иностранцы работники

В течение отчетного года трудовых отношений с иностранными работниками не было.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей.

2.2. Нематериальные активы

В течение 2021 года общество нематериальных активов не имело.

2.3 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

В течение 2021 года расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы не производилось.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н и Приказом МФ РФ от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». Объекты принимаются к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности предприятия, для управленческих нужд. При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 тыс. руб. (ПБУ 6/01 п. 3-5)

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой мощностью и производительностью.

Амортизация начисляется по всем группам вновь приобретенных основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 линейным способом. (ПБУ 6/01 п.18).

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н.

Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н от 15.11.2019 **отражаются перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом

резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Авансы, перечисленные поставщикам за материально-производственные запасы, отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.7. Дебиторская задолженность

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.8. Кредиты и займы

Начисленные проценты по предоставленным займам отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Процентные заемные средства у Общества отсутствуют.

Размер беспроцентных заемных средств на 31.12.2021 г. равен 2 817 427 тыс. руб.

Обеспечений по займам нет.

2.9. Отложенные налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и налоговых регистров.

Информация о постоянных налоговых разницах формируется на основании данных первичных документов.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

По состоянию на 31.12.2021 г - отложенные налоговые активы составляют 5,8 т.р.

2.10. Учет доходов

Общество признает выручку от оказания услуг доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Указанные доходы отражаются по строке 2120 Отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Вся прочая реализация, в том числе: выручка от выполнения работ, выручка от реализации ТМЦ не признается доходами от обычных видов деятельности, а относится к прочим доходам.

Кроме того, к прочим доходам Общество относит следующие операции:

- Курсовые разницы
- Проценты по вкладам
- Списанная кредиторская задолженность.

Доходы, полученные в результате этих операций, отражаются в Отчете о финансовых результатах, признаются прочими доходами и отражаются по строке 2340 "Прочие доходы".

2.11. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсы валют на 31.12.2021г.:

- за 1 доллар США – 74,2926 руб.
- за 1 евро – 84,0695 руб.
- за 1 фунт стерлингов – 100,0573 руб.

Применение среднего курса не осуществляется.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества не было нематериальных активов.

3.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2020 стоимость незавершенных капитальных вложений 593 979 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 состав показателя «основные средства» представлен следующими активами: незавершенные капитальные вложения 1 905 706 тыс. руб., суммы предварительной оплаты, перечисленной поставщикам в связи с приобретением основных средств, без НДС – 358 223 тыс. руб., материальные ценности для капитальных вложений – 115 931,7 тыс. руб., всего 2 379 860,7 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения:

По состоянию на 31.12.2020, финансовые вложения общества -отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021, финансовые вложения общества -отсутствуют.

3.4. Денежные средства:

По состоянию на 31.12.2020, финансовые вложения Общества представлены банковскими депозитами. Объем финансовых вложений составил 1 924 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021, финансовые вложения Общества представлены банковскими депозитами. Объем финансовых вложений составил 656 000 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал

На 31.12.2021 г. уставный капитал Общества составляет 35 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 и 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Добавочный капитал

На 31.12.2021г. Добавочный капитал Общества составляет 667 525 тыс. руб.

Резервный капитал

На 31.12.2021 г. резервный капитал Общества составляет 1,75 тыс. руб.

3.6. Кредиты и займы

Долгосрочная задолженность по договорам беспроцентного займа на 31.12.2020 года составляла 2 617 427 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 2 817 427 тыс. руб.

4. Материально-производственные запасы

При проверке признаков обесценения материалов не обнаружено. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2021 не создавался.

5. Дебиторская задолженность

Размер дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 645 585 тыс. руб.

Размер дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 6 253 тыс. руб., в том числе:

задолженность банка по процентам на депозит – 3 160 тыс. руб.;

расчеты с прочими контрагентами – 3 093 тыс. руб.;

Авансы, перечисленные поставщикам за материально-производственные запасы, на 31.12.2021г. отсутствуют.

6. Кредиторская задолженность

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 767 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2021 г.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 639 тыс. руб.;

Задолженность перед персоналом – 21,9 тыс. руб.;

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 102 тыс. руб.;

Расчеты с прочими контрагентами – 206,1 тыс. руб.

Итого на 31.12.2021 г. 1 969 тыс. руб.

Суммы полученных и выданных авансов, а соответственно, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе в оценке без учета сумм налога на добавленную стоимость. Суммы налога на добавленную стоимость отражаются в балансе по строке «Прочие оборотные активы» (строка 1260) свернуто и определяются расчетным путем.

7. Связанные стороны

Общество не имеет связанных сторон.

8. Отдельные виды доходов и расходов

Вознаграждение ключевому персоналу

Суммы выплат основному управленческому персоналу составили (тыс. руб.):

	2021	2020
Заработная плата и налоги	557	454
Премия по результатам	0	0

Общество не производило взаимозачеты не денежными средствами в зачет обязательств в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Показатель	2021	2020
------------	------	------

Себестоимость проданной готовой продукции	0	0
Сырье и материалы	0	0
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	0	0
Управленческие расходы	(1 265)	(1 054)
Арендная плата	(285)	(273)
Заработная плата и налоги	(557)	(454)
Бухгалтерские услуги	(0)	(0)
Прочие расходы (услуги связи, ведение реестра ценных бумаг)	(423)	(327)
Коммерческие расходы	0	0
Транспортные расходы	0	0
Прочие услуги сторонних организаций	0	0
Итого расходы	(1 265)	(1 054)
Внереализационные доходы, в т. ч.:	48 284	8 932
Проценты по депозитам	45 160	8 932
Безвозмездная финансовая помощь	0	0
Прочие доходы	3 124	0
Внереализационные расходы, в т. ч.:	(4 041)	(9 902)
Услуги банка	(830)	(9 835)
Прочие	(3 211)	(67)
Налог на прибыль	(7 852)	0
Итого	35 130	(2 024)

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

Затрат на энергетические ресурсы у Общества в отчетном периоде не было.

9. Субсидии, полученные из бюджета Ленинградской области и Санкт-Петербурга

В течение 2021 года организация не получала субсидии из Ленинградской области и Санкт-Петербурга.

10. Налог на прибыль

Наименование показателя	2021 год	2020 год
-------------------------	----------	----------

Текущий налог на прибыль	8 612	0
В т.ч. постоянные налоговые обязательства	16,8	0
Отложенный налог	760	0
Налог на прибыль	7 852	0

В соответствии с нормативными изменениями в законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам, с 01 января 2009 года применяется ставка налога на прибыль 20%.

11. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

К таким потокам относятся косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей заполнения Отчета бухгалтер выделяет следующие суммы НДС:

суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке "поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг" (код строки 4111) без учета НДС;

суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" (код строки 4121) без учета НДС.

Дальше следует высчитать итоговый поток в части НДС по следующей формуле:

«НДС, полученный от покупателей» - «НДС, уплаченный поставщикам» - «НДС, уплаченный в бюджет» + «НДС, возмещенный из бюджета»

Итоговая сумма НДС отражается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке "прочие поступления" (положительный результат) или "прочие платежи" (отрицательный результат).

12. Негативное воздействие на окружающую среду.

Общество не оказывает негативного воздействия на окружающую среду.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия хозяйственной деятельности

Экономике России по-прежнему присущи многие черты развивающегося рынка. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем. Сложная политическая ситуация может повлечь за собой риск изменения деятельности общества.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов, согласно действующего Законодательства.

Судебные разбирательства

В 2021 году у организации не было судебных разбирательств.

14. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2021 года информации о прекращаемой деятельности не имеется. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Ковид-19 не оказал влияния на результаты деятельности общества.

15. Загрузка предприятия на 2022г.

Компания ведёт активный поиск заказов и активов, которые смогут приносить доход в будущем.

16. События после отчетной даты.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17. Изменения в учётной политике в 2022 г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

18. Акции

Дата	2021 год	2020 год
Количество акций на:	35 000	35 000
Итого количество обыкновенных акций	35 000	35 000
Средневзвешенное количество акций	35 000	35 000
Прибыль отчетного периода, тыс. руб.	35 130	(2 024)
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	1,0037	- 0,057

28 марта 2022 года

Генеральный директор

Каляев В. В.

Главный бухгалтер

Каляев В. В.