

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗАО «АР-ТРАСТ» 2021 год

1. Краткая характеристика деятельности организации
- 1.1 Сокращенное наименование – ЗАО «АР-ТРАСТ»
- 1.2. Юридический адрес – Нижегородская область, г.Арзамас, пр-т Ленина, дом 137/1
- 1.3. Дата государственной регистрации – 31.03.1993
- 1.4. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом- директором Федосеевым Александром Васильевичем.
- 1,5. Контроль за текущей деятельностью Общества осуществляется акционерами, отвечающими за корпоративное управление Обществом.
- 1.6. Реестродержателем Общества является – АО «Регистратор Интрако» ОГРН 1025900763063.
- 1.7. Основным видом деятельности является: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.
- 1.8. Среднесписочная численность за 2021 год составляет – 8 человек
- 1.9. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 14 человек.(Разница между среднесписочной численностью и численностью работающих образовалась по причине, того что часть сотрудников работает на 0,25 ставки, находятся в декретном отпуске по уходу за ребенком)
- 1.9.. Обособленных подразделений, филиалов и представительств – нет.
- 1.10 Уставный капитал составляет 1500 рублей.
- 1.11.Связанные стороны (аффилирован.лица)

| ФИО | Место жительства физ. лица | Доля участия лица в уставном капитале |
|-------------------------------|--|---------------------------------------|
| Федосеев Александр Васильевич | Согласие физического лица не предоставлено | 80.5 |
| Суханова Ольга Александровна | Согласие физического лица не предоставлено | 19.5 |

1.12. Сведения о бенефициарных владельцах.

В соответствии с нормами Федерального закона от 23 июня 2016 г. № 215-ФЗ и п.7 ст.6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ – «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество раскрывает информацию о своих бенефициарных владельцах, предусмотренную настоящими Законами:

- Федосеев А.В. с долей 80.5

2. Раскрытие существенной информации

2.1 Информация о выплатах в пользу физических лиц

| | ФОТ, тыс. руб. | | Страховые взносы, тыс. руб. | | Рост (+) Снижение (-) | |
|-------------------------|----------------|------|-----------------------------|------|--------------------------|-----------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | ФОТ | Страхов. взносы |
| Весь персонал, в т.ч.: | 1561 | 1256 | 394 | 260 | +305 | +134 |
| Управленческий персонал | 310 | 180 | 94 | 54 | +130 | +40 |

Выплаты, кроме заработной платы, управленческому персоналу не производились. Дивиденды не выплачивались.

2.2. Основные средства организации представлены недвижимым имуществом, помещением.

Переоценка основных средств не производится. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Проведена инвентаризация:

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|--|--------------------------------|------------|
| Основные средства | 01.11.2021 | - |
| Расчеты с дебиторами и кредиторами | 31.12.2021 | - |
| Резервы по отпускам, по сомнит. долгам | 31.12.2021 | - |

2.3 Использование оценочных обязательств и резервов в текущем году:

2.3.1 На 31.12.2021г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков, неиспользованных 2021г.

2.3.2 Оценочные резервы:

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

Резерв под снижение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, которых снизилась.

2.4. Показатели выручки от продажи товаров, работ, услуг и себестоимость проданных товаров за два года отражены в таблице:

| Показатель | Строка отчета | 2021 | 2020 |
|--------------------------|---------------|--------|--------|
| Выручка, тыс. руб. | 2110 | 6473 | 2794 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 2120 | (2146) | (1267) |

3. Налоги

3.1 В 2021 году уплачено в бюджет налогов и взносов на общую сумму –844 тыс. руб.

| Вид налога | Сумма, тыс. руб. | % |
|------------------------------|------------------|---------------|
| Страховые взносы, взносы ФСС | 394 | 47 |
| УСНО | 242 | 29 |
| НДФЛ | 208 | 24 |
| Итого | 844 | 100,00 |

4. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

4.1. Основы составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

4.2. Нематериальные активы

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

4.3. Основные средства

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Переоценка основных средств

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Не

4.4. Материально – производственные запасы.

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам приобретения

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (*Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов*) ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

4.5 Учет спецодежды и спецодежды

Способ учета спецодежды и спецодежды

Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материальных производственных запасов.

Основание: пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

Списание недолговечной спецодежды

Стоимость специальной одежды, одновременно списывается в расходы в момент ее передач (отпуска) сотрудникам.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

4.6. Доходы и расходы

Учет доходов

Классификация доходов

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по выполненным работам, представлению за плату во временное пользование активов предприятия и оказанным услугам. Остальные доходы являются прочими.

В частности, к прочим доходам относятся: - доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Выручка по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на

длительный срок признается по завершению выполненных работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом

(Основание, п. 13 ПБУ 9/99)

Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

4.7. Финансовые вложения

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

4.8. Резервы по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В целях сближения бухгалтерского и налогового учета сомнительная задолженность зависит от срока ее возникновения:

- задолженность, просроченная до 45 дней, в резерв не включается;
- задолженность, просроченная на 45–90 дней, включается в резерв в половинном размере;
- задолженность, просроченная свыше 90 дней, включается в резерв в полном размере.

При этом сумма формируемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки организации за отчетный (налоговый) период с НДС.

4.9. Займы полученные

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

5. Прочая информация, подлежащая раскрытию:

5. Прочая информация, подлежащая раскрытию:

5.1. Раскрытие прочей информации в соответствии с требованиями ПБУ:

- в связи с тем, что бухгалтерская отчетность за отчетный 2021 год подлежит обязательному аудиту, то на основании пп.1 п.5 ст.6 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ упрощенная бухгалтерская отчетность не применяется, и организация формирует "полный" состав бухгалтерской отчетности;
- на отчетную дату при формировании годовой бухгалтерской отчетности оценочные обязательства, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н), в учете отражены резервом на оплату ежегодных отпусков;
- факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали;
- существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие

периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

5.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2021 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам и государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2021 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета

5. Прочая информация, подлежащая раскрытию:

5.1. Раскрытие прочей информации в соответствии с требованиями ПБУ:

- в связи с тем, что бухгалтерская отчетность за отчётный 2021 год подлежит обязательному аудиту, то на основании пп.1 п.5 ст.6 Федерального закона "О бухгалтерском учёте" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ упрощённая бухгалтерская отчетность не применяется, и организация формирует "полный" состав бухгалтерской отчетности;
- на отчётную дату при формировании годовой бухгалтерской отчетности оценочные обязательства, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н), в учёте отражены резервом на оплату ежегодных отпусков;
- факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали;
- существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие
- периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

5.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2021 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам и государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2021 год и до даты
- предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

5.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2021 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

5.4. Деятельность Общества относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказала существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество имеет стабильные рынки сбыта и устойчивую сырьевую производственную базу, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

5.5. Чистая прибыль по итогам года составила 1092 тыс. руб

Прибыль на 1 акцию= 109,2 руб.(1092000/10000)

Ген.директор
ЗАО «АР-ТРАСТ»

Гл.бухгалтер



 Федосеев А.В.
Данилова О.Н.