

АО «АТРИБУТ»

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

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Акционерное Общество «Атрибут»;

Сокращенное наименование: АО «Атрибут»;

1.2. Юридический адрес: 194021, Санкт-Петербург г, Институтский пр-кт, дом 25, литер А, помещение 1-Н, этаж Цоколь, офис 1

Почтовый адрес Общества: 194021, Санкт-Петербург г, Институтский пр-кт, дом 25, литер А, помещение 1-Н, этаж Цоколь, офис 1

Адрес местонахождения Общества:

Россия, Санкт-Петербург

1.3. Регистрация Общества

Свидетельство о государственной регистрации выдано МИФНС России №17 по Санкт-Петербургу (ОГРН 1207800156695)

1.4 Система налогообложения

Общество работает на упрощенной системе налогообложения с 26.11.2020 г.

1.5 Общество не имеет Филиалов и Представительств

1.6 Исполнительные и контрольные органы:

Органами управления Общества являются: Единственный участник и Генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в организации ведется генеральным директором самостоятельно.

Список аффилированных лиц на 31.12.2021:

Аффилированные лица / Affiliated persons	Количество принадлежащих лицу долей общества / Quantity of the company parts in person's ownership	Доля лица в уставном капитале общества / Part of the Person in Charter capital of the Company
ФИО / Personal info: Торопков Константин Евгеньевич Место жительства / Place of residence: Россия, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, д. Разметелево, ул. ПТУ-56, д. 4, кв. 43 Основание / The ground: Учредитель по Решению №1 об учреждении АО, генеральный директор Дата наступления основания / Date of the ground rise: 09.07.2019г.	30 000	100%

1.7 Устав

Действующая редакция Устава Общества от 22.10.2020г. утверждена Решением №1 единственного учредителя АО.

1.8 Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. равен 30 тыс. руб.

1.9 Основные виды деятельности, осуществлявшиеся в отчетном периоде:

ОКВЭД - 56.10 (Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания)

- Деятельность в отчетном периоде не производилась.

1.10 Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

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

1.11 Иностранные работники

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

2. Учетная политика

2.1. Основа составления:

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда её проведение обязательно, и в порядке, определённом Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерском балансе и отчёте о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчётной информации, а так же если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в учетной политике:

По сравнению с предыдущим отчётным периодом в учетную политику общества на 2021 г. внесены следующие изменения:

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформулированных данных бухгалтерского учета. (основание: п.п.47,48 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Изменение учетной политики обусловлено изменением нормативных актов по бухгалтерскому учету.

2.3. Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, в отчётном периоде досрочно не применялись.

2.4 Нематериальные активы

В течение 2021 года общество нематериальных активов не имело.

2.5 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

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

2.6 Основные средства

В течение 2021 года общество основных средств не имело.

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.8 Материально-производственные запасы

Общество не имеет МПЗ.

Расходы по аренде относятся к управленческим расходам.

2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного основания и приказа руководителя и относятся соответственно на финансовые результаты. 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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев. Просроченной кредиторской задолженности на балансе Общества не числится.

2.11 Кредиты и займы

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

Размер процентных заемных средств на 31.12.2021 г. равен 65 050 тыс. руб. Проценты по данным договорам начисляются и уплачиваются в момент возврата основного долга.

Размер беспроцентных заемных средств на 31.12.2021 г. равен 255 000 тыс. руб.

Обеспечений по займам нет.

2.12 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.

Отложенных налогов по состоянию на 31.12.2021 г. нет.

2.13 Учет доходов

Общество признает выручку от деятельности ресторанов и услуг по доставке продуктов питания доходом от обычных видов деятельности и отражает 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:

- Выручка от реализации имущественных прав;
- Безвозмездная финансовая помощь от учредителя;
- Проценты, начисленные банком на остаток по счету.

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

2.14 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 Капитал и резервы

Уставный капитал

На 31.12.2021 г. уставный капитал Общества составляет 30 тыс. руб.

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

Добавочный капитал

В отчетном периоде Общество не производило отчислений в Добавочный капитал.

Резервный капитал

Общество не создавало резервный капитал.

3.2 Кредиты и займы

Кредиты и займы в отчетном периоде привлекались по договорам процентного и беспроцентного займа с участником Общества. Структура займов отражена в таблице (в тыс. руб.):

Займодавец	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Торопков К.Е., Договор беспроцентного займа №1 от 07.06.2021	255 000	0
Торопков К.Е., Договор беспроцентного займа от 09.12.2020	0	300
АО «Инвест Ресурс», Договор займа №1/21 от 20.10.21	20 600	0
АО «Инвест Ресурс», Договор займа №2/21 от 06.12.21	22 150	0
АО «Инвест Ресурс», Договор займа №3/21 от 22.12.21	22 300	0
Итого	320 050	300

3.3 Материально-производственные запасы

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

3.4 Дебиторская задолженность

Размер дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 51 тыс. руб.

Дебиторская в разрезе основных покупателей (в тыс. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Адвус Нева»	15	0
ООО «Комус»	7	0
ООО «СТЭП»	27	27
Расчеты с внебюджетными фондами	2	0
Итого	51	27

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался.

3.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в разрезе основных поставщиков (в тыс. руб.)

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность перед работниками организации	9	9
Задолженность перед бюджетом	9	0
Итого	18	9

3.6 Финансовые вложения

Объем финансовых вложений на 31.12.21г. составляет 73 950 тыс. руб.

4 Связанные стороны

Общество не имеет связанных сторон.

5 Отдельные виды доходов и расходов**Вознаграждение ключевому персоналу**

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

	2021	2020
Заработная плата и налоги	150	0
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
Себестоимость продаж	(467)
Арендная плата	(162)
Материальные расходы	(155)
Оплата труда и зарплатные налоги	(150)

Коммерческие расходы	0
Транспортные расходы	0
Прочие услуги сторонних организаций	0
Итого	(467)
Внереализационные доходы, в т. ч.:	1 680
Безвозмездная финансовая помощь	1 200
Проценты на остаток по банковскому счету	480
Внереализационные расходы, в т. ч.:	(58 769)
Оплата задолженности за ООО «Кристалл-палас»	(56 990)
Услуги банка	(1 776)
Прочие внереализационные расходы	(3)
Налог на прибыль	(5)
Итого	(57 582)

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

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

6 Субсидии, полученные из бюджета Ленинградской области и Санкт-Петербурга

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

7 Налог на прибыль

Наименование показателя	2021 год
Текущий налог на прибыль	(5)
В т.ч. постоянные налоговые обязательства	0
Отложенный налог	0
Налог на прибыль	(5)

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

8 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).

Движение денежных средств

Денежными эквивалентами признаются:

- ценные бумаги и депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее;
- векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев;
- банковские овердрафты, поскольку по требованию организации банк обязан предоставить денежные средства в размере, определенном условиями договора овердрафтного кредитования.

9 Негативное воздействие на окружающую среду.

Общество не оказывает негативного воздействия на окружающую среду.

10 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.

11 Бенефициарный владелец

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», **бенефициарным владельцем** АО «Атрибут» является Торопков Константин Евгеньевич.

12 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.

События последних месяцев несут незначительное влияние на непрерывность деятельности Общества.

Зависимость влияния ключевой ставки

Возможное изменение ставки в связи с введением санкций на рынке РФ может повлиять на исполнение обязательств Общества по действующим договорам займа. Риск считается незначительным.

Привлеченных кредитных средств у Общества не имеется, поэтому проблем с погашением долговых обязательств не возникнет.

Влияние курса иностранных валют

У Общества отсутствует задолженность в иностранной валюте, следовательно, волатильность на валютном рынке не повлияет на его деятельность.

Прочее влияние санкций

У Общества отсутствуют счета в иностранных банках, и оно не ведет расчетов с зарубежными партнерами, поэтому руководство Общества не ожидает, что отключение российских банков от SWIFT и заморозка российских активов в зарубежных банках существенно повлияют на деятельность Общества. Компания рассматривает возможность открытия расчетных счетов в российских банках, не попавших под санкции.

Перебоев с поставками сырья и материалов также не ожидается, поскольку у Общества отсутствуют действующие договоры поставки сырья и материалов.

Влияние изменений на российском рынке недвижимости на деятельность Общества оценивается руководством как незначительное.

13 Загрузка предприятия на 2022г.

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

14 События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств либо на результаты деятельности организации и которые имели бы место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год отсутствуют.

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 отчётной даты не корректирующими.

Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надёжно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчётности.

15 Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации

В условиях беспрецедентного глобального кризиса, связанного с пандемией коронавируса COVID-19, наш главный приоритет – обеспечить безопасность наших сотрудников.

Мы внедрили строгие меры по тестированию и защите сотрудников, находящихся на производственных объектах, а также по возможности перевели офисных работников в режим удалённой работы.

Тестирование играет ключевую роль для контроля распространения вируса. Наша программа первичного и повторного тестирования охватывает всех сотрудников, работающих в производственных подразделениях или находящихся в офисах.

Принятые меры на данный момент позволяют организации функционировать без прерывания производственных процессов.

Мы продолжаем пристально наблюдать за ситуацией и осуществлять мероприятия, направленные на обеспечение безопасности и охраны здоровья людей.

COVID-19 не оказал негативного влияния на деятельность организации в отчетном периоде.

Отрасль осуществления деятельности организации не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год.

16 Резервы

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не формировался в виду отсутствия явления.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков в 2021 году не формировалось.

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учёте и отчётности на отчётную дату по фактической себестоимости

17 Информация о финансовых рисках

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество оценивает данный риск как низкий, кредиторская задолженность является внутригрупповой.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране.

Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

18 Акции

Дата	2021
Количество акций на (тыс. шт.):	30
Итого количество обыкновенных акций (тыс. шт.)	30
Средневзвешенное количество акций (тыс. шт.)	30
Прибыль отчетного периода, тыс. руб.	(57 582)
Базовая прибыль на акцию, руб.	0

Исправления в отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет ранее представленную бухгалтерскую отчетность за 2021 год от 31 марта 2022 г. На дату подписания исправленной бухгалтерской отчетности отчетность не утверждена Общим собранием участника ООО «А». Исправленная отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Основаниями составления исправленной бухгалтерской отчетности являются ошибки отчетного периода, выявленные после подписания первоначальной бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Генеральный директор

Торопков К.Е.

Главный бухгалтер

Торопков К.Е.

03.08.2022 года