

•

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности**

ООО «РИТЕЙЛ»

за 2022 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ритейл» за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих стандартов бухгалтерского учета (ПБУ 1/2008 – ПБУ 24/2011) и Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организация и сферы деятельности

ООО «Ритейл»

Государственный регистрационный номер: 1162511054661

ИНН 2511101066 , КПП 251101001.

ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

ООО "Ритейл" (Приморский край; ИНН 2511101066) зарегистрировано 29 декабря 2016 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Приморскому краю.

Уставный капитал Общества – 1000 000 руб.

Тип собственности ООО "Ритейл" - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО "Ритейл" - Частная собственность.

Численность работников – 56 человек.

Основные виды деятельности ООО "Ритейл": Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73).

СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Общество не имеет структурных подразделений.

ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности имущество, учитываемое на его балансе. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Общество не осуществляет внешнеэкономической деятельности.

Общество может иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица на территории Российской Федерации и за пределами территории Российской Федерации.

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО УСТАВУ

- Сдача в аренду объектов недвижимости жилого и нежилого значения;
- Хранение, оптовая и розничная торговля, а также посредническая деятельность при торговле следующими непродовольственными товарами: строительные и отделочные материалы; бытовые и профессиональные электротовары и осветительные приборы, санитарно-технические товары; скобяные изделия, двери и фурнитура, бытовая химия, синтетические моющие средства, обои и напольные покрытия, лакокрасочные материалы и материалы для остекления, светильники, садово-огородная техника и инвентарь, лесоматериал, металлические и неметаллические конструкции, кирпич, изделия из стекла и керамики, ножевые изделия, бытовая мебель, двери и мебельная фурнитура, ручной инструмент и электроинструмент, деревообрабатывающие станки, изделия из черного и цветного металла, водопроводное и отопительное оборудование, различная домашняя утварь, посуда, изделия из фарфора и фаянса, прочие товары народного потребления;
- Погрузо-разгрузочные работы, работы по приемке и выдачи товара, проверке его качества и количества, работы по перевалке и по обработке товара/груза/, прочие складские услуги;
- Услуги охраны товара и имущества третьих лиц;
- Создание магазинов, торговых центров, гостиниц, складов, ресторанов, кафе и других торговых точек;
- Посредническая коммерческая деятельность;
- Ремонт и обслуживание автотранспорта, перевозка грузов и прочие транспортные услуги, сдача в аренду автотранспорта;
- Строительство, ремонт отделки и эксплуатация зданий и сооружений производственного, торгового, культурного, жилого строительно-бытового назначения, в т.ч. для собственного потребления;
- Инвестиционно-финансовая деятельность, информационные и консультативные услуги, транспортные, сервисные, агентские, представительские услуги;
- Организация и эксплуатация автостоянок;
- Общество вправе осуществлять иные виды деятельности.

СВЕДЕНИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 (один миллион рублей) рублей 00 копеек.

СВЕДЕНИЯ О РАЗРЕШИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТАХ ОБЩЕСТВА

Лицензий ООО «Ритейл» не имеет.

1.1. Информация о существенных событиях

За отчетный период Обществом была совершена сделка, размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов: Кредитор ООО «Мегатрейд»:

Договор целевого займа б/н от 22.04.2022 на сумму 6 674 864,71 руб.;

Договор целевого займа б/н от 25.04.2022 на сумму 9 310 000,00 руб.;
 Договор целевого займа б/н от 20.04.2022 на сумму 3 495 564,15 руб.;
 Договор целевого займа б/н от 26.04.2022 на сумму 1 826 115,54 руб.;
 Договор целевого займа б/н от 28.04.2022 на сумму 1 497 967,95 руб.;
 Договор целевого займа б/н от 27.04.2022 на сумму 2 397 291,20 руб.;
 Договор целевого займа б/н от 04.05.2022 на сумму 4 926 004,14 руб.;
 Договор целевого займа б/н от 11.05.2022 на сумму 5 778 880,03 руб.;
 Договор целевого займа б/н от 12.05.2022 на сумму 5 886 510,33 руб.;
 Договор целевого займа б/н от 16.05.2022 на сумму 5 877 938,30 руб.

1.2. Информация об аудиторе

Проверка Аудитором бухгалтерской и финансовой отчетности Общества не обязательна.

1.3. Информация о связанных сторонах

Сделки с аффилированными лицами в 2022 году не осуществлялись.

Дивиденды в 2022 году выплачивались за период 2017-2020гг.

Основным управленческим персоналом в отчетном периоде являлся

Директор общества – Скирута Марина Михайловна.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала в отчетном периоде составил – 727 тыс. руб.

Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022 года являются

№ п/п	ФИО связанной стороны	Связь	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Гопша Олег Львович	Учредитель	Доля участия в УК 100%	14.04.2017г..	Устав	100	отсутствуют	отсутствуют
	Скирута Маринв Михайловна	Директор	Приказ о вступлении в должность	29.12.2016г..	Устав	0	Текущая деятельность	отсутствуют
	ИТОГО							

1.4. Динамика валовой прибыли за 2022 год в сравнении с 2021 годом.

Вид деятельности	Выручка (тыс.руб.)		Себестоимость (тыс.руб.)		Прибыль (тыс.руб.)		Динамика прибыли
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
Оптовая торговля	604 935	611 750	530 755	526 394	74 180	85 356	-11 176

В 2022г. прибыль от основной деятельности составила 74 180 тыс. руб. без управленческих и коммерческих расходов. Выручка, по сравнению с 2021 годом, уменьшилась на 6 815 тыс. руб., а себестоимость - увеличилась на 4 361 тыс. руб., в итоге, валовая прибыль уменьшилась - на 11 176 тыс. рублей.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, формирование полной и достоверной информации таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Российским законодательством.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным, если срок не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., утвержденной приказом от 30.12.2021г. № б/н, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая Учетная политика ООО «Ритейл» на 2022 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.2. Основные изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к бухгалтерскому учету в составе ОС, если его первоначальная стоимость составляет более 100.000 рублей. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: п. п. 4, 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее. (Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

2.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы предприятие не имеет.

2.4. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств включаются:

- суммы, уплачиваемые согласно договора поставщику;
- суммы, уплачиваемые за информационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов основных средств и приведения их в состояние, пригодное для использования.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они были приняты, допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу принимаются на учет, как ТМЦ и списываются на затраты производства по мере их отпуска в производство (одновременно учитываются на забалансовом счете).

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. В Обществе не применяется механизм ускоренной амортизации, не используются понижающие коэффициенты для расчета амортизации основных средств.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

В Обществе установлен метод оценки материально-производственных запасов по фактической стоимости на счете 10 «Материалы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Фактическая стоимость использованных материально-производственных запасов определяется ежемесячно.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

2.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на конец отчетного периода в Обществе отсутствуют.

2.8. Порядок создания резервов

Общество создает резервы по сомнительным долгам и по отпускам согласно ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. . № 107н.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов Общество имеет.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

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

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

2.13. Порядок учета государственной помощи

Государственную помощь Общество не получало.

2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2022г. нет обоснованных претензий к обществу.

2.15. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты общество не имеет.

2.16. Изменения вступительного баланса на 1 января 2022 года

В 2022 году вступительное сальдо по счетам не корректировалось.

2.17. Обеспечение сопоставимости показателей отчета о прибылях и убытках.

В целях обеспечения сопоставимости показателей текущего года с прошлым отчетным периодом корректировка не производилась.

3. Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2022 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2022	Норматив (*)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,222	0,215	0,2 - 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	1,407	1,315	> 1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,312	0,239	> 0.1
Рентабельность продаж от реализации	4,2	1,29	>0
Чистые активы	51039	40803	

Для справки:

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется как отношение суммы (денежных средств предприятия и краткосрочных финансовых вложений) строк 1250 и 1240 баланса к (краткосрочным обязательствам) разделу V

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятий оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Он определяется как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса) к наиболее срочным обязательствам предприятий в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности (итог V раздела пассива баланса).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятий, необходимых для их финансовой устойчивости. Он определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств (итог III раздела пассива баланса) и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов (итог I раздела актива баланса) к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятий оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных

средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса).

Рентабельность продаж по прибыли от реализации определяется как отношение (прибыли от продаж) строка 2200 формы 2 к (выручке от продаж) строке 2110 формы 2 бухгалтерской отчетности за год.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Задолженность дебиторская

Вид задолженности	Остаток на 1 января 2023 г	Остаток на 1 января 2022 г
1	2	3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 955	16 819
Расчеты с покупателями и заказчиками	30 242	32 266
ИТОГО:	34 197	49 085

4.2. Задолженность кредиторская

Вид задолженности	Остаток на 1 января 2023 г	Остаток на 1 января 2022 г
1	2	3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	46 861	52 712
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 153	42 255
ИТОГО:	64 014	94 967

4. Условные факты хозяйственной деятельности

4.1 Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

4.2. Существующие и потенциальные иски против Общества отсутствуют.

4.3. Обеспечения обязательств полученные и выданные у Общества отсутствуют.

Директор ООО «Ритейл»

М.М. Скирута

11 марта 2023 года