

Общество с ограниченной ответственностью «Восток-Ритейл»

ИНН 6501308478, КПП 650101001, ОГРН 1206500001344
693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Железнодорожная д. 170,

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
(сопутствующая информация)
за 2022 год

"21" марта 2023г.

1. Информация об организации

ООО «Восток-Ритейл» зарегистрировано 02 марта 2020 года.

Реквизиты юридического лица:

ООО «Восток-Ритейл», ИНН 6501308478 КПП 650101001, ОГРН 1206500001344.

Юридический и почтовый адрес: 693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Железнодорожная д.170.

Руководитель организации: Сухарев Антон Павлович, директор, ИНН 65080236599.

Главный бухгалтер организации: Зиновьева Светлана Борисовна, главный бухгалтер, ИНН 272504902971.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год: 117 чел.

Среднегодовая численность работающих за 2021 год: 138,3.

Размер уставного капитала организации: 800000 (Восемьсот тысяч) рублей.

Обособленные подразделения:

- 693005, Сахалинская обл. г. Южно-Сахалинск, ул. Железнодорожная, д. 170
КПП 650145001
- 693022, Сахалинская обл. г. Южно-Сахалинск, ул. 2-я Красносельская, д.7
КПП 650145003
- 693012, Сахалинская обл. г. Южно-Сахалинск, ул. Физкультурная, д. 1А
КПП 650145002
- 693005, Сахалинская обл. г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, д. 90
КПП 650145004
- 693005, Сахалинская обл. г. Южно-Сахалинск, ул. Железнодорожная, д. 191
КПП 650145005
- 693023, Сахалинская обл. г. Южно-Сахалинск, пр-кт Победы, д.9Б, пом.22-36,
блок-секция № 5 КПП 650145006.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс.

Структура управления:

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года, единственный участник общества Зенков Алексей Александрович. Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяется Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Директором Сухарев Антоном Павловичем (единоличным исполнительным органом Общества) подотчетным общему собранию участников Общества.

Вознаграждение лицам, входящим в состав общего собрания участников Общества в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Основным видом деятельности организации является розничная торговля продовольственными товарами. Прочая деятельность - сдача недвижимого имущества в субаренду. Вся хозяйственная деятельность осуществляется в г. Южно-Сахалинск.

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации: (тыс.руб)

	Всего по организации		Розничная выручка						Прочая выручка	
			Всего		в том числе					
					Продукты питания		Непродовольственные товары			
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Сумма выручки (без НДС)	1145986,1	1169907,3	1137119,0	1161550,2	995003,3	1033924,0	142115,7	127626,2	8867,1	8357,1
Процент наценки			17,72	25,44	20,6	24,4	28,6	34,40		

Основными направлениями, которые были успешно реализованы, и с марта 2022 года выйти на стабильные показатели по чистой прибыли, а также создали фундамент для дальнейшего развития стали:

1. Закупочная политика в 2022 году претерпела изменения и была переориентирована с закупа товара у поставщиков, расположенных на Сахалине, на закуп через прямые контракты от производителей, по более низкой цене и эксклюзивности. Выстроенные цепочки поставок через собственные распределительные центры дали свой положительный эффект на ассортименте, ценовом предложении, так и на основном финансовом показателе - увеличения торговой наценки
2. Оптимизация операционной деятельности – работа с неэффективными направлениям, мероприятия по выстраиванию и автоматизации бизнес-процессов, внедрение современных систем учета и контроля товаров дали свой положительный эффект в виде снижения операционных расходов компании.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: кредиты в 2021 и 2022гг. не оформлялись;

средняя ставка по займам с прочими организациями: за 2021 г. -7 % годовых, 2022 г. -8,14 % годовых;

индекс потребительских цен в субъекте Российской Федерации: за 2021 г.- 104,28, 2022 г.- 112,1;

средняя заработная плата по розничной торговле в субъекте Российской Федерации:

за 2021 г. -38770 рублей, 2022 г. -41656 рублей;

Средние за отчетный и предшествующий периоды показатели финансового положения организации:

Показатель	2021	2022	Изменение 2022 г. от 2021 г., +/-	Темп прироста 2022 г. от 2021 г., +/-
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Выручка от реализации товара	1 138 845	1 168 780	29 935	0,03
Себестоимость товара	937 368	931 908	-5 460	-0,01
Валовая прибыль	201 477	236 872	35 395	0,18
Прочая выручка	7 141	7 670	529	0,07
Коммерческие расходы	256 396	212 348	-44 048	-0,17
Прибыль от продаж	-47 778	32 194	79 972	-1,67
Проценты к получению	2	0	-2	-1,00
Проценты к уплате	14 095	29 767	15 672	1,11
Прочие доходы	20 368	18 718	-1 650	-0,08
Прочие расходы	24 612	18 200	-6 412	-0,26
Прибыль до налогообложения	-66 115	2 945	69 060	-1,04
Текущий налог на прибыль	11 118	3 935	-7 183	-0,65
Чистая прибыль	-54 997	6 880	61 877	-1,13

Наименование статей	2021	2022	Отклонение
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	-19,64	0,73	20,36
Рентабельность всех операций по прибыли до налогообложения	-5,77	0,25	6,02
Рентабельность основной деятельности	25,79	-1,39	-27,17
Рентабельность оборотных активов по результатам от основной деятельности	-47,71	22,62	70,34
Рентабельность собственного капитала	39,17	-4,18	-43,35
Оборачиваемость активов	4,90	3,17	-1,73
Оборачиваемость запасов и прочих оборотных активов	12,84	8,31	-4,53
Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов, дни	28,44	43,94	15,50

Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности	110,23	60,75	-49,48
Длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности, дни	3,31	6,01	2,70
Оборачиваемость кредиторской задолженности	4,90	2,68	-2,22
Длительность оборота кредиторской задолженности, дни	74,56	136,33	61,77
Длительность оборота краткосрочной кредиторской задолженности» дни	21,38	34,05	12,66
Чистый оборотный капитал	-12 995	-15 898	-2903,00
Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни	39	56	16,75

Наименование показателя	На начало 2022г.	На конец 2022г.	Отклонение
Соотношение заемного и собственного капитала - (фактического)	-1,22	-1,52	-0,31
Уровень собственного капитала (фактического)	-0,50	-0,40	0,10
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим)	0,158	0,154	0,004
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,56	0,38	-0,18
Коэффициент покрытия	0,43	0,38	-0,05
Промежуточный коэффициент покрытия	0,30	0,27	-0,03
Коэффициент срочной ликвидности	0,28	0,26	-0,02
Коэффициент покрытия обязательств притоком денежных средств (коэф. Бивера)	2,24	2,05	-0,19
Интервал самофинансирования, дни	7,55	11,66	4,12

средняя заработная плата в организации: 2021 г. – 60700,01 руб., 2022 г. – 58883,67 руб.;

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и

распределения чистой прибыли: решение не принималось.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации не было.

4. Сведения об отчетности

4.1. Несопоставимых данных бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, с данными за отчетный период нет.

С 2022 года обязательно к применению ФСБУ 25/2018. В связи с упрощенным ретроспективным переходом на 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих за 2021 год.

При переходе применялся ретроспективный вариант перехода на стандарт. В бухгалтерской отчетности за год, в котором начато применение ФСБУ 25/2018 (2022 год), сравнительные показатели за прошлые отчетные периоды, представленные в этой отчетности, пересчитаны таким образом, как будто стандарт применялся с самого начала действия арендных договоров, которые учтены в отчетности за этот отчетный год. То есть все изменения, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018 ретроспективным методом в 2022 году, должны отражаться в учете после 31 декабря 2021 года, то есть после закрытия этого года и составления отчетности за этот год, но до 1 января 2022 года - года начала применения стандарта.

Изменения применялись по следующим арендованным объектам:

- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск, ул. Железнодорожная 170"
- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск, ул. Железнодорожная 170"
- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск Железнодорожная 191
- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск, ул. Крюкова 168 Б
- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск, пл.р. Ново-Александровск, ул. 2-ая Красносельская, 7
- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск, пр. Победы 9Б
- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск ул. Сахалинская 90
- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск, ул. Физкультурная, 1 (30.04.202 ВР1)
- Нежилое помещение г. Южно-Сахалинск, ул. Физкультурная, 1 (30.04.2022 ВР2).

В следствии чего пересчитаны следующие строки Баланса за 2021 год:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	10 737	149 199	159 935
Отложенные налоговые активы	1180	38 983	29 840	68 823
Итого по разделу I	1100	49 720	179 038	228 758
БАЛАНС	1600	157 651	179 038	336 690
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(168 716)	-	(168 716)
Итого по разделу III	1300	(167 916)	-	(167 916)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	552	29 840	30 392
Прочие обязательства	1450	-	149 199	149 199
Итого по разделу IV	1400	204 641	179 038	383 679
БАЛАНС	1700	157 651	179 038	336 690

5. Об основных средствах

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость тыс.руб.	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме	10 695,8	2 176,3	8 519,5	3 969,2	2 086,8	651,8	195,4	14 013,2	4 067,7	9 945 449,2
Транспортные средства	3 125,3	1 451,0	1 674,3	0,0	455,9	0,0	0,0	3 125,3	1 906,9	1 218 390,8
Другие виды основных средств	291,9	175,1	116,8	0,0	45,2	0,0	0,0	291,9	220,3	71 564,0
Итого	14 113,0	3 802,5	10 310,5	3 969,2	2 588,0	651,8	195,4	17 430,4	6 195,0	11 235 404,0

- объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не было;

- изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) не было, уменьшение стоимости происходило за счет передачи основных средств на другие места учета;

- объектов основных средств, стоимость которых не погашается - нет;

- амортизация по всем группам начисляется линейным методом;

- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации – нет.

6. О нематериальных активах

Нематериальных активов, в учете нет.

7. О финансовых вложениях

Финансовых вложений в организации нет.

8. О научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах

Расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам не производилось.

9. Сведения о связанных сторонах

9.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

1. ООО «СПК», ИНН 5405200166, КПП 540101001;

- 630112, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, НОВОСИБИРСК Г., ДЗЕРЖИНСКОГО ПР-КТ, Д. 1/1, ОФИС 73;
- Основной вид деятельности организации: Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции
- Заключены, договор поставки товара № И-117/21 от 25.06.2021г., Договор аренды оборудования № 1 от 01.05.2020г.;
- виды операций – поставка в наш адрес продуктов питания, аренда оборудования;
- поставлено товара за 2021 год 3425,4 тыс.руб., что составило 0,3 % от общего объема закупленного товара, сумма арендной платы 3355,2 тыс.руб., в общей сумме арендных платежей 4,4%, 2022 год 85276,4 тыс.руб., что составило 7,6 % от общего объема закупленного товара, сумма арендной платы 3355,2 тыс.руб., в общей сумме арендных платежей 4,9 %;
- Задолженность на 31.12.2021г. по договору поставки товара перед поставщиком 2037.8 тыс.руб. по договору аренды 1398.0тыс.руб, на 31.12.2022г. по договору поставки товара перед поставщиком 2795,0 тыс.руб, по договору аренды 1877,6 тыс.руб.;
- Расчеты производятся путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика. По договору поставки товара установлен лимит отсрочки платежа 30000 тыс.руб.. Арендная плата оплачивается ежемесячно;
- Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода не формировались, в связи с отсутствием дебиторской задолженности;

- Дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов не списывалось, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам;
 - Вознаграждений, основному управленческому персоналу не выплачивалось.
2. ООО «Логист Трейд», ИНН 2402048869, КПП 540201001;
- 630123, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, НОВОСИБИРСК Г., АЭРОПОРТ УЛ., Д. 12Б, ЭТАЖ 1;
 - Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
 - Заключен договор поставки товара № 22/06/20 от 22.06.2020г.;
 - виды операций – поставка в наш адрес продуктов питания;
 - поставлено товара за 2021 год – не поставлялся, за 2022 год 49057,9 тыс.руб., что составило 4,4 % от общего объема закупленного товара;
 - Задолженность на 31.12.2021г. -отсутствовала, на 31.12.2022г. по договору поставки товара перед поставщиком 22461,1 тыс.руб.;
 - Расчеты производятся путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика. По договору поставки товара установлена отсрочки платежа 25 дней с момента поставки товара ;
 - Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода не формировались, в связи с отсутствием дебиторской задолженности;
 - Дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов не списывалось, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам;
 - Вознаграждений, основному управленческому персоналу не выплачивалось.

10. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год: не начислялись и не выплачивались;

- решения о реорганизации не было;

- приобретение предприятия как имущественного комплекса не было;

- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не было;

- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений, не совершалась;

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов, не было;

- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату, не было;

- существенного снижения стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты, не было;

11. Сведения об учетной политике

11.1. Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 3-БУХ от 25.06.2020 г., внесены изменения приказом № БУХ-38 от 29.12.2020 на 2021 год, приказом № БУХ-22 от 29.12.2021 на 2022 год.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов составляет: 90,0 тыс.руб..

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров распределяются пропорционально стоимости их приобретения и относятся в дебет счета 41 «Товары».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Изменения в учетной политике на 2023 год:

11.1.1. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам. (Основание: п.п. 15, 16 ФСБУ 14/2022)

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

12. Заключительные положения

12.1. Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Руководитель организации: Директор _____ (Сухарев А.П.)

Главный бухгалтер: _____ (Зиновьева С.Б.)