Общество с ограниченной ответственностью
«Стелла Сити Ритейл»

121099, г. Москва, ул. Смоленская площадь, д. 3, пом. I, ком. 11 тел/факс +7 (495) 935-72-34.
ОГРН 1067746610788, ИНН 7710628762, КПП 770401001, Р/с 40702810200001439657
в АО «Райффайзенбанк» г. Москвы к/с 30101810200000000700, БИК 044525700, ОКПО 95553776

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

27.12.2023 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стелла Сити Ритейл»
1.2. Юридический, фактический и почтовый адрес: 121099, г. Москва, Смоленская площадь, д. 3, помещение I, ком.11.
1.3. Дата начала хозяйственной деятельности: 2кв 2006г.
1.4. Дата государственной регистрации: 19.05.2006г. серия 77 №008197444 ОГРН №1067746610788.
1.5. ИНН 7710628762 КПП 770401001
1.6. Уставный капитал общества: 10 000 руб.
1.7. Сведения об учредителях: физические лица, граждане РФ
   1. Анохина Людмила Александровна –размер вклада 50% Уставного капитала, что составляет 5 000.00 руб.
   2. Проскуряков Сергей Викторович - размер вклада 50% Уставного капитала, что составляет 5 000.00 руб.
1.8. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
   1. Генеральный директор – Анохина Людмила Александровна.
   2. Коммерческий директор – Проскуряков Сергей Викторович.
1.9. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Стелла Сити Ритейл» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.
1.10. Сведения об аудиторе:
ООО "Аудиторская компания "ГРАД"
ИНН 7718941631 ОГРН 1137746656519

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Выручка от реализации для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки.

2.1.2. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 "Продажи". При частичном списании подлежат распределению:

расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи".

2.1.3. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При списании товаров применяется метод ФИФО.

2.1.4. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

2.1.5. Финансовые вложения в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.6. Срочные депозиты, открываемые в банке до востребования на срок не более трех месяцев, относятся к денежным эквивалентам учитываются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.1.7. Денежные потоки, отличные от текущих, инвестиционных и финансовых, отсутствуют.

2.1.8. 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, а также когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.1.9. Деятельность Организации осуществляется по одному отчетному сегменту и не сегментируется ни по одному из критериев, указанному в ПБУ 12/2010.

2.1.10. Общество создает оценочное обязательство на резерв по оплате отпусков на конец года в размере 10 429 232,38 руб.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец года. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

SUM (Кдн х ЗПср),

Где КДН – количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец отчетного года (принимается равным 14 дней);

ЗПср – среднедневной заработок всех сотрудников определяется по формуле ФОТ год/29.4/12

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются по формуле

SUM * 30,2%

Характер обязательства – краткосрочное

Ожидаемый срок исполнения обязательства – 31.12.2022 г.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства – отсутствуют.

Изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период – отсутствуют.

2.1.11. В годовой бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные обязательства отражаются свернуто.

2.1.12. Применяемые ставки налога на прибыль – 20%.

2.1.13. Условный расход по налогу на прибыль – 46 263 тыс. руб.

2.1.14. В бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы отражаются развернуто.

2.1.15. По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса в составе денежных средств и денежных эквивалентов Общества в сумме 185 277 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе – 2 811 тыс. руб.
- денежные средства на расчетных счетах кредитных организаций – 179 023 тыс. руб.
- денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов – 0 тыс. руб.
- переводы в пути – 3 443 тыс. руб.

2.1.16. Имеющиеся на по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства – потенциально Общество может привлекать дополнительные денежные средства в кредитных организациях. Оценка объема возможных к привлечению денежных средств не проводилась. Потребность в дополнительных денежных средствах на отчетную дату отсутствует.

2.1.17. Сумма поступлений денежных средств, связанная с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности – 1 262 034 тыс. руб.

2.1.18. Сумма поступлений денежных средств, связанная с расширением масштабов деятельности организации – 140 226 тыс. руб.

2.1.19. Оценка раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций за 2022 г. на основании п. 45 ФСБУ 25/2018:

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды - Аренда коммерческих помещений под магазины женской одежды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам - Прочие расходы" в сумме 37 319 тыс. руб.;

Основание и порядок расчета процентной ставки - На основании сайта ЦБ РФ - Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях;

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - курс валюты на дату совершения платежа;

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – коммунальные расходы, переменная арендная плата;

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации - некомпенсируемые затраты на неотделимые улучшения составили 0 тыс. руб.;

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - В ОДДС операции по аренде отражаются в потоке от текущих операций;

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) - условиями договоров не предусмотрено ограничение использования предметов аренды.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения.

Для целей налогообложения НДС момент определения налоговой базы определяется в соответствии с п.1 статьи 167 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы определяется по начислению.
Амортизация основных средств и нематериальны активов определяется линейным методом.
При списании материально-производственных запасов применяется метод ФИФО.
Период составления и сдачи в ИФНС налоговой декларации по исчислению авансовых платежей по налогу на прибыль установлен ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли.
По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ - г. Москва, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Уплата налога в бюджет соответствующего субъекта осуществляется по месту нахождения организации в ИФНС № 04 по г. Москва.
По обособленным подразделениям, находящимся на территории разных субъектов РФ, распределение прибыли производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по налогоплательщику.
Резервы в налоговом учете не создаются.

3. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.

3.1.Характеристика деятельности общества за отчетный год:

Основным видом деятельности общества является розничная торговля предметами женской одежды.
Выручка от реализации по основной деятельности составила (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) – 1 389 696 тыс. руб., что составляет 100% от общей суммы реализации.
Себестоимость проданных товаров составила (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) – 514 604 тыс. руб.

Валовая прибыль (стр. 2100 Отчета о финансовых результатах) – 875 092 тыс. руб.

Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах) составили – 608 156 тыс. руб. из них, в т.ч.:
Аренды – 284 575 тыс. руб.
Оплата труда и другие социальные выплаты – 201 856 тыс. руб.
Налоги с заработной платы – 34 819 тыс. руб.
Материальные затраты – 19 978 тыс. руб.
Амортизация – 16 469 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – 1 402 тыс. руб.
Транспортный налог – 102 тыс. руб.
Расходы на ремонт – 16 363 тыс. руб.
Прочие услуги – 32 592 тыс. руб.

Прибыль от продаж за отчетный год (стр. 2200 Отчета о финансовых результатах) – 266 436 тыс. руб.

Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах) – 1734 тыс. руб. из них, в т.ч.:
Проценты по депозиту в банке – 1 734 тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах) – 33 500 тыс. руб. из них, в т.ч.:
Изменение стоимости аренды – 32 773 тыс. руб.
Излишки от инвентаризаций – 67 тыс. руб.
Возмещение недостач материально-ответственными лицами – 148 тыс. руб.
Курсовая разница – 86 тыс. руб.
Комиссия банка – 221 руб.
Прочие доходы – 205 тыс. руб.

Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах) – 37 319 тыс. руб. из них, в т.ч.:
Процентные расходы по аренде – 37 319 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) – 33 538 тыс. руб. из них, в т.ч. :
Изменение стоимости аренды – 7 061 тыс. руб.
Комиссия банка – 23 651 тыс. руб.
Курсовые разницы – 184 тыс. руб.
Прочие расходы – 2 642 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения (стр.2300 Отчета о финансовых результатах) – 231 313 тыс. руб.

Налог на прибыль за отчетный год (стр.2410 Отчета о финансовых результатах) – 46 757 тыс. руб.
из них в т.ч.:
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) – 48 688 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль (стр.2412 Отчета о финансовых результатах)– 1 931 тыс. руб.
Чистая прибыль отчетного года (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах) – 184 556 тыс. руб.

Расхождения в бухгалтерском и налоговом учете налогооблагаемой прибыли составили 12 130 тыс. руб., из них, в т. ч.:
Расхождения в учете аренды по ФСБУ-25 – 8 035 тыс. руб.
Постоянные налоговые обязательства в виде расходов, не уменьшающих базу по прибыли в размере 2 475 тыс. руб.
Изменение (увеличение) отложенных налоговых активов в виде резерва на оплату отпусков 1627 тыс. руб.
Изменение (уменьшение) отложенных налоговых активов в виде временной разницы в учете амортизации основных средств «- 7 тыс. руб.»

3.2. Размер налогов, оплаченных в 2022 году, составляет 271 565 262 руб., в т.ч.:
Налог на прибыль – 45 752 165 руб.
НДС – 129 230 272 руб.
Налоги по социальному страхованию и обеспечению – 34 469 433 руб.
НДФЛ – 59 987 625 руб.
Транспортный налог – 105 383 руб.
Торговый сбор – 2 020 384 руб.

4. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ
4.1. Среднесписочная численность работников – 164 чел.
4.2. Затраты на оплату труда и прочие социальные выплаты – 201 856 тыс. руб.

5. СВЕДЕНИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ ОБЩЕСТВА
5.1. Активы общества составили – 812 862 тыс. руб.
5.2. Пассивы общества составили – 492 225 тыс. руб.
5.3. Стоимость чистых активов на конец финансового года составила 320 637 тыс. руб. За отчетный период они уменьшились на 36 385 тыс. руб.
5.4. Чистые активы общества на 320 627 тыс. руб. превышают его уставный капитал.

6. РАСКРЫТИЕ ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ ФСБУ В БФО 2022.
В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.
Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
В 2022г. ставку дисконтирования принята в размере 10%.
Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Произведены корректировки в межотчетный период на 31.12.2021г:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	40 184	499 404	539 588
Отложенные налоговые активы	1180	1 765	114 983	116 748
Итого по разделу I	**1100**	**43 358**	**614 387**	**657 745**
БАЛАНС	**1600**	**417 467**	**614 387**	**1 031 854**

ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	114 983	114 983
Прочие обязательства	1450	-	499 404	499 404
Итого по разделу IV	**1400**	**-**	**614 387**	**614 387**
БАЛАНС	**1700**	**417 467**	**614 387**	**1 031 854**

7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

7.1. За 2022 год годовая выручка составила 1 389 696 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом увеличение выручки на 89 961 тыс. руб., или на 6,9 %, при одновременном снижении на 26 092 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности или на 2%.

7.2. За 2022г. организация получила прибыль от продаж в размере 266 936 тыс. руб., что составило 19 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 116 053 тыс. руб., или на 76,9%.

7.3. Показатель рентабельности продаж за весь рассматриваемый период составил 19 %. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+7,4%).

7.4. Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) намного (в 32 706,5 раз) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В 2022г. произошло уменьшение чистых активов на 10,2 %.

7.5. Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил 16,6 %. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 16,6 руб. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (Covid-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Указанное событие негативно повлияло на финансовые результаты Организации.

Несмотря на вышеизложенное, руководство Организации, оценивает влияние событий, связанных с объявленной пандемией коронавируса (COVID-19) на деятельность организации как временное и не влияющее на ее функционирование.

10.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	ООО «Стелла»	Генеральный директор и учредитель Общества – Анохина Л.А.	Поставщик, кредиторская задолженность на 31.12.2022г. 51 050 606,61 рублей.
2	Анохина Л.А.	Единоличный исполнительный орган Общества	Управление Обществом
3	Проскуряков С.В.	Коммерческий директор	Влияние на управление Обществом

Связанными сторонами являются ООО «Стелла», ИНН 5024085877, Анохина Л.А. – учредитель (доля в УК 50%), Проскуряков С.В. (доля в УК 50%).
Основным бенефициарным владельцем является Анохина Людмила Александровна (ИНН 502400847906) ввиду наличия 50% в Уставном капитале Общества и в силу статуса единоличного исполнительного органа, бенефициарным владельцем является Проскуряков С.В. (ИНН 771512361326) с долей в Уставном капитале Общества 50%.

К основному управленческому персоналу организации относятся Генеральный директор и Коммерческий директор.
Сумма выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу организации составила: 8 389 106,66 руб., сумма выплаченных дивидендов: 220 941 176 руб.
Информация о связанных сторонах указана в ограниченном объеме по решению руководства.

11.ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

С 24 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 оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Генеральный директор Анохина Л. А.

Главный бухгалтер Замай С. В.