

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Акционерное общество «Торговая фирма «Продтовары»»
за 2020г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерное общество «Торговая фирма «Продтовары» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1 Описание общества:

Наименование общества: Акционерное общество «Торговая фирма «Продтовары»

Зарегистрировано: в налоговом органе ИФНС России по Канавинскому району (код ИФНС 5257) серия 52 №_005063374 от 15 мая 2013 г.

ИНН 4345265630

КПП 525701001

Общество зарегистрировано по адресу: 603002, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Литвинова, д. 74, пом. 5

Почтовый адрес общества: 603002, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Литвинова, д. 74, пом. 5

Данные о государственной регистрации «Организации»: Свидетельство о государственной регистрации ЮЛ от_15.05.13 серия 52 №005063374 ИФНС России по Канавинскому району

Учредителями Общества являются:

Закрытое Акционерное общество " ИКС 5 НЕДВИЖИМОСТЬ" 100%

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек.

Уставный капитал Общества состоит из 100 (Ста) обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 (Тысяча) рублей 00 копеек каждая.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 0 человек.

Основным видом деятельности Общества является Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

1.2. Информация об аудитор Общества

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Статус-Аудит», зарегистрировано 15.02.2007г. свидетельство о государственной регистрации 77 № 010056031; выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская ассоциация Содружество», № 7550-10/14 от 24.06.2014г; свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ за основным

государственным регистрационным номером 1077746354180 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москва от 21.12.2009г.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на конец отчетного года.

Закрытое Акционерное общество " ИКС 5 НЕДВИЖИМОСТЬ" в лице Директора Попова Андрея Михайловича (лист записи ЕГРЮЛ от 16.04.2014.)

2. Учётная политика Общества

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной участниками денежной оценке.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность и курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

2.3. Нематериальные активы

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов нематериальных активов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н (ред. от 16.05.2016г.)

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Аналитический учет нематериальных активов осуществляется по каждому инвентарному объекту и соответствующей группе:

<i>Наименование групп НМА</i>	
1	Торговые знаки и собственные торговые марки
2	Программное обеспечение
3	Лизинговые права
4	Прочие нематериальные активы
5	Нематериальные активы с неопределенным сроком службы

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств, стоимостью более 40 000 рублей (включительно), общество применяет норму ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункт 5 и учитывает данные основные средства по правилам бухгалтерского учета для материально-производственных запасов. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н (ред. от 16.05.2016г.). Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится при смене МОЛ, но не реже одного раза в 3 года. Выявленные при инвентаризации основные средства, оказавшиеся в излишке, приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации.

2.5. Материально- производственные запасы и покупные товары

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.10.2016г.), на счете R10* «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н (ред. от 16.05.2016г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н (ред. от 24.10.2016г.), Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5, на счете R41* «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (если они не учтены в стоимости приобретения товаров), осуществленные Обществом и относящиеся к товарам, учитываются обособленно с использованием счета R44* «Расходы на продажу».

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров за месяц (взвешенная оценка).

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010г.)).

Дебиторская задолженность – сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшаяся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность – сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшаяся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Реклассификация задолженности осуществляется автоматизировано в системе SAP ежемесячно на последний день месяца.

2.7. Расчёты по займам и кредитам

Общество осуществляет учет полученных займов и кредитов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008 г. №107н (ред. от 06.04.2015г.).

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок более 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

2.8. Расчёты по налогу на прибыль

1. Отчетным периодом в Обществе по налогу на прибыль – установить 1 квартал, полугодие, девять месяцев, налоговым периодом - год. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ (равными долями в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей).

2. Общество с 01.01.2014г. входит в группу консолидированных налогоплательщиков. Договор о создании группы № б/н от 22.10.2013г. Полный перечень участников в КГН в Группе X5 Retail Group определен в Договоре (с учетом изменений в соответствии с соглашением № 1 об изменении договора о создании КГН от 26 ноября 2013 года и соглашением № 2 от 25 ноября 2014 года).

С 01.01.2018 ответственным участником КГН признается ООО «Агроаспект» (ИНН 7715277300 КПП 997350001) в соответствии с Договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – «КГН») от 22 октября 2013 г., зарегистрированного налоговым органом 25 ноября 2013 г. и Соглашением №4 от 11 декабря 2017 г. об изменении договора о создании КГН, зарегистрированного налоговым органом 25 декабря 2017 года.

3. Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2020 год, отраженные в учете в 2021г в период с 01.01.2021 по 28.02.2021г. включительно.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» «ПБУ 10/99» согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

3. Основные показатели эффективности деятельности Общества

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	156 247	216 518
Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.1250+ стр.1240)/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)	0	0

Коэффициент текущей ликвидности = 1200/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)	1,685	2,655
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =(стр.1300+стр.1400+стр.1530- стр.1100)/стр.1200	0,406	0,623
Рентабельность по прибыли от продаж, % =стр.2200/стр.2110	0,572	0,743

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Основные средства – строка 1150

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало отчетного года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на конец отчетного года
Благоустройства.	3 576		137	3 439
Здания, сооружения	169 298		0	169 298
Неотдел. Улучшения. Аренда	40 117		11 387	28 730
Итого	212 991		11 524	201 467

Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного года по группам было следующим: (в тыс. руб.):

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Накопленная амортизация на начало отчетного года	Начисленная амортизация за год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация на конец отчетного года
Благоустройства.	916	218	11	1 123
Здания, сооружения	45 658	6 240	0	51 898
Неотдел. Улучшения. Аренда	7 173	934	1 717	6 390
Итого	53 747	7 392	1 728	59 411

4.2. Финансовые вложения – строка 1170

Объем финансовых вложений на конец отчетного года составил:

Форма вложений (акции, доли в УК)	Наименование компании-эмитента	Сумма, тыс. руб.

Предоставленный займ	АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	92 028
Итого		92 028

4.3. Дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность АО «Торговая фирма «Продтовары» за оказанные услуги на конец отчетного года составляет **50 008 тыс. руб.**

Вид задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	41 408	44 991
Авансы выданные	1 919	3 015
Расчеты по налогам и сборам	538	802
Проценты по выданным займам	-	1 188
Прочее	73	12
Итого	43 938	50 008

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

4.4. Уставный капитал – строка 1310

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал составляет **100 тыс.руб.**

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2020 года присоединение прочих организаций не производились.

4.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составила **216 413 тыс. руб.**

Чистая прибыль Общества составляет **60 271 тыс. руб.**

4.6. Заемные средства – строка 1410

Заимодавец	Сумма основного долга на конец отчетного года, тыс. руб.
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	48 758
Итого	48 758

4.7. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Займодавец	Вид продукта	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	проценты	2 187
Итого		2 187

4.8. Кредиторская задолженность – строка 1520

Вид кредиторской задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	3 038	3 535
Расчёты с персоналом по оплате труда	9	9
Задолженность по налогам и сборам	5 926	4 642
Прочая кредиторская задолженность	7 551	8 472
Итого	16 524	16 658

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

5.1. Выручка – строка 2110

Выручка от продажи товаров, работ, услуг в тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб
Доходы от сдачи имущества в аренду	112 746
Итого	112 746

5.2. Коммерческие расходы – строка 2210

Расходы Общества в тыс. руб., итого, в том числе	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Амортизация ОС	7 390	7392
Арендная плата за землю	112	112
Налог на имущество	3 009	2963
Аренда зданий	11 498	13574
Расходы на оплату труда	4	0
Водоснабжение и канализация	208	199
Теплоснабжение	3 214	2430
Эксплуатация зданий	1 299	1467
Услуги центра обслуживания ВГО	300	300
Прочие расходы	2 406	493
Итого	29 440	28 930

5.3. Прочие доходы Общества – строка 2340

Внереализационные доходы, тыс. руб.	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Доходы от продажи ОС/НМА	-	2 352
Списание не востребовавшей кредит. задолж	-	259
Прочие	181	1 032
Итого	181	3 643

5.4. Прочие расходы Общества – строка 2350

Прочие расходы, тыс.руб., итого, в том числе	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Расходы от продажи материалов	168	9 829
Штрафы и пени по кот.получены решения суда	184	182
Убытки прошлых лет	8 162	1 842
Потери по сомнительным долгам	1 491	75
Итого	10 005	11 928

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Согласно п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" поступления от покупателей и заказчиков и платежи в адрес поставщиков и подрядчиков, в составе которых есть НДС, в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом суммы данного налога в показателях на начало и конец отчетного периода. За год сумма НДС отражена свернуто в строке 4129.

7. Определение уровня существенности (ПБУ 22/2010)

7.1 Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки – и порядок ее отражения в учете в зависимости от существенности. Уровень существенности составляет 10% от валюты баланса (стр.1600 Бухгалтерского баланса) и составляет 28 494 тыс. руб.

7.2 Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 14 068 тыс. руб.

Показатель периода для расчета	Значение показателя в отчетном периоде, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, принимаемое для расчета, тыс. руб.
Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2)	60 271	10	6 027
Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	112 746	10	11 275
Себестоимость (2120 + 2210 + 2220 ф.2)	28 930	10	2 893
Валюта баланса (стр. 1600 ф.1)	284 936	10	28 494
Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	216 518	10	21 652
Среднее значение показателя гр.6 (1+2+3+4+5)/5	x	x	14 068

10. Информация о связанных сторонах

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	ИНН	Операции, проводимые в 2020 году (по виду операций)	Сумма, тыс.руб.
--	---	-----	--	-----------------

Акционерное общество "Торговый дом "Перекресток"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4.	7728029110	Займ выданный	93 155
			Займ полученны	22 017
Акционерное общество "Х5 Синергия"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	2635812753	Расход по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета	288
Закрытое акционерное общество "ИКС 5 Недвижимость"	196191, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 25, корп. 2, лит.А	7816157915	Расход по договору о передаче полномочий	240
Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	191025, г. Санкт-Петербург, Невский Проспект, д. 90/92	7825706086	Доход по договору аренды	110 880
			Доход по договору субаренды	27 166
			Доход от возмещения неотделимых улучшений	2 775
Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, дом 28, строение 4	7728632689	Расходы по договору на осуществление расчетных операций	72
Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	603070, Нижегородская обл, г. Нижний Новгород, ул. Сергея Есенина, д. 10	5257041777	Расход по договору аренды	147

Представитель по доверенности АО Х5 Синергия №17078527/2018 от 01.12.2018
по доверенности АО "ТФ Продтовары" №17000989/2018 от 01.12.2018

_____/Титаренко А.В.