

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-**  
**ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс Ритейл»**  
**за 2020г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью «Экспресс Ритейл»  
(далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим  
законодательством Российской Федерации.

**1.1 Описание общества:**

Наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс Ритейл»  
Зарегистрировано: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по  
г.Москве 14 декабря 2007 года на основании свидетельства от 14 декабря 2007 года основной  
государственный регистрационный номер 1077763863913

ИНН 7707648286, КПП 772201001

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, Москва, ул. Средняя Калитниковская, д.28,  
стр.4, эт.1, пом.ХII,ком.34

Почтовый адрес Общества: 109029, Москва, ул. Средняя Калитниковская, д.28, стр.4, эт.1,  
пом.ХII,ком.34

Учредителем Общества является:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОРПОРАТИВНЫЙ ЦЕНТР  
ИКС 5", доля в уставном капитале составляет 100%.

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 010 000 рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 1  
человек.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность агентов по оптовой  
торговле алкогольными напитками, кроме пива.

**1.2. Информация об аудиторе 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.**

- Дудкин Руслан Алексеевич - Генеральный директор ООО «Экспресс Ритейл».

## 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, приходуются 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. 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.  | -2 361 888               | -2 284 043              |
| Коэффициент абсолютной ликвидности =<br>(стр.1250+ стр.1240)/(стр.1500-стр.1530-<br>стр.1540)                           | 0                        | 0                       |
| Коэффициент текущей ликвидности =<br>1200/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)  | 0,05                     | 0,05                    |
| Коэффициент обеспеченности<br>собственными оборотными средствами<br>=(стр.1300+стр.1400+стр.1530-<br>стр.1100)/стр.1200 | 17,45                    | 16,8                    |
| Рентабельность по прибыли от продаж, %<br>=стр.2200/стр.2110  | 0,07                     | 0,33                    |

Величина чистых активов Общества имеет отрицательное значение. Однако, данная ситуация под контролем, она не влияет на допущение непрерывности деятельности организации. У Общества имеются иные источники для погашения обязательств, которые превышают активы. Предполагается увеличение активов за счет участников (акционеров) общества путем увеличения добавочного капитала.

## 4. Пояснения к существенным статьям баланса

### 4.1. 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              | ООО «Агроторг»                 | 52 813           |
| <b>ИТОГО</b>                      |                                | <b>52 813</b>    |

#### 4.2. Дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность ООО «Экспресс Ритейл» за оказанные услуги на конец отчетного года составляет **125 147 тыс. руб.**

| Вид задолженности                              | Сумма на начало отчетного года, тыс.руб. | Сумма на конец отчетного года, тыс.руб |
|--|--|--|
| Текущая задолженность покупателей и заказчиков | 37 861                                   | 50 505                                 |
| Авансы выданные                                | 24 271                                   | 15 640                                 |
| Задолженность по налогам и сборам              | 59 484                                   | 56 257                                 |
| Прочая дебиторская задолженность               | 1 325                                    | 2 745                                  |
| <b>Итого</b>                                   | <b>122 941</b>                           | <b>125 147</b>                         |

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

#### 4.3. Уставный капитал – строка 1310

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал составляет 10 010 тыс. рублей.

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

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 978 000 тыс. рублей

#### 4.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Непокрытый убыток на конец отчетного года составил 3 272 053 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2020 год составила 77 845 тыс. руб.

#### 4.5. Заемные средства – строка 1410

| Заимодавец                     | Вид продукта | Сумма на конец отчетного года, тыс. руб. |
|--------------------------------|--------------|--|
| АО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ПЕРЕКРЕСТОК» | займ         | 425 324                                  |
| <b>ИТОГО:</b>                  |              | <b>425 324</b>                           |

#### 4.6. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

| Заимодавец                                      | Вид продукта | Сумма на конец отчетного года, тыс. руб. |
|---|--------------|--|
| Задолженность по процентам по займам и кредитам | проценты     | 96 663                                   |
| <b>ИТОГО:</b>                                   |              | <b>96 663</b>                            |

#### 4.7. Кредиторская задолженность – строка 1520

| Вид кредиторской задолженности        | Сумма на начало отчетного года, тыс.руб. | Сумма на конец отчетного года, тыс.руб. |
|---------------------------------------|--|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 444 829                                | 2 271 330                               |
| Расчеты по налогам и сборам           | 4 698                                    | 2 908                                   |
| Авансы полученные                     | 24 613                                   | 8 010                                   |
| Прочая кредиторская задолженность     | 901                                      | 2 059                                   |
| <b>Итого</b>                          | <b>2 475 041</b>                         | <b>2 284 307</b>                        |

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

#### 5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

##### 5.1. Выручка – строка 2110

Доходы от деятельности (выручка Общества) за год составила:

| Выручка от продажи товаров, работ, услуг в тыс. руб. | Сумма, тыс.руб | На конец отчетного года % |
|--|----------------|---------------------------|
| Доходы от аренды                                     | 137 047        | 100                       |
| <b>Итого</b>   | <b>137 047</b> | <b>100</b>                |

##### 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                                   | 14 666                                    | 0                                      |
| Аренда ОС  | 227 962                                   | 137 476                                |
| Расходы на оплату труда                          | 162 690                                   | 3744                                   |
| Прочие расходы                                   | 167 701                                   | 5 483                                  |
| <b>Итого</b>                                     | <b>573 019</b>                            | <b>146 703</b>                         |

### 5.3. Прочие доходы Общества – строка 2340

| <b>Внереализационные доходы,<br/>тыс. руб.</b> | <b>Сумма на конец предыдущего<br/>года, тыс.руб.</b> | <b>Сумма на конец отчетного<br/>года, тыс.руб</b> |
|--|--|---|
| Доходы от реализации ОС и ТМЦ                  | 92 567   | 0   |
| Возмещение убытков                             | 2 575  | 7   |
| Излишки по инвентаризации                      | 6 101  | 0   |
| Прочие финансовые доходы                       | 1 511  | 139 413   |
| Штрафные санкции                               | 2 550  | 0   |
| Кредиторская задолженность                     | 2 095  | 0   |
| Прибыль по сомнительным<br>долгам              | 1 648  | 216   |
| Прибыль прошлых лет                            | 0  | 605   |
| Прочие доходы                                  | 13 967   | 0   |
| <b>Итого</b>                                   | <b>123 014</b>                                       | <b>140 241</b>                                    |

### 5.4. Прочие расходы Общества – строка 2350

| <b>Прочие расходы, тыс.руб., итого, в том<br/>числе</b> | <b>Сумма на конец<br/>предыдущего года,<br/>тыс.руб.</b> | <b>Сумма на конец<br/>отчетного года,<br/>тыс.руб</b> |
|---|--|---|
| Убытки прошлых лет                                      | 85 941   | 1087  |
| Расходы от реализации ТМЦ                               | 103 749  | 2313  |
| Потери по сомнительным долгам                           | 15 388   | 2089  |
| Недостачи   | 12 577   | 0   |
| Расходы на РКО и эквайринг                              | 2 506  | 0   |
| Списание ОС   | 117 893  | 0   |
| Дебиторская задолженность                               | 18 109   | 0   |
| Прочие расходы  | 16 472   | 206   |
| <b>Итого</b>  | <b>372 635</b>   | <b>5 695</b>  |

### 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 ф.1) и составляет 52 307 тыс. руб.

**7.2** Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 63 374 тыс. руб.

| № п/п | Показатель периода для расчета                 | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Доля (%) | Значение, принимаемое для расчета, тыс. руб. |
|-------|--|---------------------------------------|----------|--|
| 1     | Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2)                | 77 845                                | 10       | 7 785  |
| 2     | Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)               | 137 047                               | 10       | 13 705                                       |
| 3     | Себестоимость (стр. 2120 + 2210 + 2220) ф.2    | 146 703                               | 10       | 14 670                                       |
| 4     | Валюта баланса (стр. 1600 ф.1)                 | 523 071                               | 10       | 52 307                                       |
| 5     | Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)           | 2 284 043                             | 10       | 228 404                                      |
| 6     | Среднее значение показателя гр.6 (1+2+3+4+5)/5 | x                                     | x        | 63 374                                       |

## 8. 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) | Операции, проводимые в 2020 году ( по виду операций) | Сумма, тыс.руб. |
|--|---|--|-----------------|
| 1  | 2   | 4  | 5               |
|  |   |  |                 |

|  |   |   |         |
|--|---|---|---------|
| Акционерное общество<br>"Торговый дом<br>"ПЕРЕКРЕСТОК"   | 109029, г. Москва, ул.<br>Средняя Калитниковская, д.<br>28, стр. 4.                             | Займ<br>полученный                                  | 205 383 |
| Акционерное общество<br>"Х5 Синергия"  | 109029, г. Москва, ул.<br>Средняя Калитниковская, д.<br>28, стр. 4                              | Расход по<br>договору на<br>оказание бух<br>услуг   | 2 880   |
|  |   | Расход по<br>договору<br>кадрового учета            | 118     |
| Общество с<br>ограниченной<br>ответственностью<br>"Агроторг"   | 191025, г. Санкт-Петербург,<br>Невский Проспект, д. 90/92                                       | Доходная аренда                                     | 45 343  |
|  |   | Займ выданный                                       | 49 065  |
| Общество с<br>ограниченной<br>ответственностью<br>"Корпоративный центр<br>ИКС 5", Общество<br>владеет 100% доли в УК | 109029, г. Москва, ул.<br>Средняя Калитниковская,<br>дом 28, строение 4                         | Расход на аренду                                    | 110     |
|  |   | Расход по<br>договорам на<br>оказание расч<br>услуг | 72      |
| Общество с<br>ограниченной<br>ответственностью<br>"Торговый дом<br>"Продмикс-П"                                      | 109029, г. Москва, ул.<br>Средняя Калитниковская, д.<br>28, стр. 4, эт. 1, пом. XII, ком.<br>29 | Займ<br>полученный                                  | 31 993  |

Представитель по доверенности АО «Х5  
Синергия» №36956746/2020 от 18.08.2020 г.  
По доверенности ООО «Экспресс Ритейл»  
№ 17002607/2018 от 01.12.2018 г.

Петриченко Н.А.