

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

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

1.1 Описание общества:

Наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГАММА»
Зарегистрировано: Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по
Санкт-Петербургу 17 февраля 2009 на основании свидетельства о государственной регистрации
юридического лица №78 007166000.

ИНН 7806405894 , КПП 781001001

Общество зарегистрировано по адресу: 196128, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, УЛИЦА
ВАРШАВСКАЯ, ДОМ 23, КОРПУС 4 ЛИТЕР А, ЭТ 2 ПОМ 52 КАБ 52.7,

Почтовый адрес Общества: 196128, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, УЛИЦА
ВАРШАВСКАЯ, ДОМ 23, КОРПУС 4 ЛИТЕР А, ЭТ 2 ПОМ 52 КАБ 52.7,

Учредителями Общества являются:

Единственным участником Общества является «КЕЛВИН ЛИМИТЕД», КОМПАНИЯ С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, доля в уставном капитале составляет 100%.
Уставный капитал Общества установлен в размере 10 000 рублей.

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

Основным видом деятельности Общества является Подготовка к продаже собственного
нежилого недвижимого имущества.

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

- Трепаков Владимир Владимирович - Генеральный директор ООО «ГАММА».

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 2021 г. в период с 01.01.2021 г. по 28.02.2021 г. 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.	42 364	100 026
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)	8,88	6,14
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =(стр.1300+стр.1400+стр.1530-стр.1100)/стр.1200	0,88	0,83
Рентабельность по прибыли от продаж, % =стр.2200/стр.2110	0,12	0,22

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Основные средства – строка 1150

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2020 году по группам было следующим: (в тыс. руб.)

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2020 г.	Приобретено в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.
Машины и оборудование	980	0	980	0
Неотделимые улучш.Аренда	0	9193	9193	0
Итого	980	9193	10173	0

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

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 01.01.2020 г.	Начисленная амортизация за 2020 год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2020 г.

Машины и оборудование	442	135	577	0
Итого	442	135	577	0

4.2. Прочие внеоборотные активы - строка 1190

В том числе: расходы будущих периодов (долгосрочные) – 6 тыс. руб., права аренды – 858 тыс.руб :

Прочие внеоборотные активы, всего:	864
Долгосрочные РБП	6
Права аренды	858

4.3. Дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность ООО «ГАММА» за оказанные услуги на конец отчетного года составляет **238 135 тыс. руб.**

Вид задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец года, тыс.руб.
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	368 581	221 619
Авансы выданные	10 828	9 328
Прочая дебиторская задолженность	9 801	7 188
Итого	389 210	238 135

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 10 000 рублей.

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

4.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составила 100 016 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2020 год составила 57 662 тыс. руб.

4.6. Заемные средства – строка 1410

Займодавец	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	101 613
Итого	101 613

4.7. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Займодавец	Вид продукта	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ПЕРЕКРЕСТОК»	проценты	4 744
Итого		4 744

4.8. 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	9 380	12 056
Расчеты по налогам и сборам	19 247	17 038
Прочая кредиторская задолженность	7 349	5 341
Задолженность перед персоналом	0	2
Итого	35 976	34 437

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 составили:

Выручка от продажи товаров, работ, услуг в тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб	На конец отчетного года %
Доходы от аренды	488 740	99
Доходы по коммунальным услугам	3 316	1
ИТОГО	492 056	100

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	135	288
Аренда ОС	379 268	336 608
Расходы на оплату труда	84	79
Коммунальные услуги	40 912	44 870
Прочие расходы	1 746	644
Итого	422 145	382 489

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 реализации ОС и ТМЦ	0	526
Доходы от компенсации коммунальных услуг	0	3 706
Доходы от реализации активов	0	42
Прибыль прошлых лет	2 378	0
Прибыль по сомнительным долгам	610	0
Прочие	78	0

Итого	3 066	4 274
--------------	--------------	--------------

5.4. Прочие расходы Общества – строка 2350

Прочие расходы, тыс.руб	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Расходы от продажи материалов	715	10 308
Убытки прошлых лет	5 964	10 466
Потери по сомнительным долгам	0	17
Штрафы и пени, по которым получены решения суда	26	151
Итого	6 705	20 942

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 4119.

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 24 178 тыс. руб.

7.2 Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 25 480 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)	57 662	10	5 766
2	Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	492 056	10	49 206
3	Себестоимость (стр. 2120 + 2210 + 2220) ф.2	382 489	10	38 249

4	Валюта баланса (стр. 1600 ф.1)	241 778	10	24 178
5	Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	100 026	10	10 003
6	Среднее значение показателя гр.6 (1+2+3+4+5)/5	x	x	25 480

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 "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4.	Займ выданный	15
		Займ полученный	210 875
		Доход по договору поставки оборудования	0.684
		Доход по договору субаренды нежилого помещения	54 536
Акционерное общество "Х5 Синергия"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Расход по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета	288
Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	191025, г. Санкт-Петербург, Невский Проспект, д. 90/92	Расход возмещение неотделимых улучшений по договору субаренды	11 031
		Расход по договору аренды нежилого помещения	618
		Доход по договору поставки оборудования	630
		Доход по договору субаренды нежилого помещения	533 289
Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, дом 28, строение 4	Расход по договору на оказание услуг	72
КЕЛВИН ЛИМИТЕД (KELWIN LIMITED), Общество владеет 100% доли в УК	Themistokli Dervi, 5, ELENION BUILDING, 2nd floor, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus	Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества	0

Представитель по доверенности АО «Х5 Синергия»
№36976438/2020 от 19.08.2020 г.

По доверенности ООО «ГАММА»
№ 18921259/2018 от 28.12.2018 г.

_____ Петриченко Н.А.