

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

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

1.1 Описание общества:

Наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Дубровка»

Общество зарегистрировано: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 30 ноября 2005г. под государственным регистрационным номером 1057749298430

Сведения об учете в налоговом органе: зарегистрировано в ИФНС России № 33 по г. Москве, дата постановки на учет 30.11.2005г.

ИНН 7733557130

КПП 773301001

Общество зарегистрировано по адресу: 125368, г.Москва, переулок Ангелов, дом 7.

Почтовый адрес Общества: 125368, г.Москва, переулок Ангелов, дом 7.

На 31.12.2020г. учредителями Общества являются:

-ЗАО «ИКС 5 Недвижимость», - доля в уставном капитале составляет 100%;

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

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

Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий.

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.

- Управляющая организация - ЗАО «ИКС 5 Недвижимость» в лице Директора Попова Андрея Михайловича

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. 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.	382 431	437 669
Коэффициент текущей ликвидности = 1200/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)	0,12	0,52
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =стр.1300+стр.1400+стр.1530- стр.1100)/стр.1200	-7,26	-0,92
Рентабельность продаж, % = (стр.2200/стр.2110)*100	-699,35	-43,44

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Основные средства – строка 1150

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

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало отчетного года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на конец отчетного года
Вентиляционное оборудование	5 758	-	-	5 758
Здания, сооружения	400 315			400 315
Земельные участки	3 690	-	-	3 690
Сигнализация	16 398	-	-	16 398
Итого	426 161	-	-	426 161

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
Вентиляционное оборудование	5 740	18	-	5 758
Здания, сооружения	61 969	14 454	-	76 423
Земельные участки	-	-	-	-
Сигнализация	15 804	549	-	16 353
Итого	83 513	15 021	-	98 534

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	ООО "Агроторг"	11 977
Итого		11 977

4.3. Прочие внеоборотные активы - строка 1190

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2020 г. составили (тыс. руб.):

Наименование	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	12 146
Итого	12 146

4.4. Дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность ООО «Дубровка» за оказанные услуги на конец отчетного года составляет **12 158 тыс. руб.**

Вид задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	8 223	11 426
Авансы выданные	108	331
Задолженность по налогам и сборам	245	59
Проценты по выданным займам	1	342
Итого	8 577	12 158

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

4.5. Уставный капитал – строка 1310

На конец отчетного года уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет **10 000 руб.**

4.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составила **13 147 тыс. руб.**
Чистая прибыль Общества составляет **55 239 тыс. руб.**

4.7. Заемные средства – строка 1410

Займодавец	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО «Торговый дом «Перекресток»	4 550
Итого	4 550

4.8. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Займодавец	Вид продукта	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО «Торговый дом «Перекресток»	проценты	10 888
Итого		10 888

4.9. 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	1 659	2 330
Авансы полученные	10 466	10 410
Задолженность перед персоналом	9	9
Задолженность по налогам и сборам	688	2 737
Прочая кредиторская задолженность	8	-
Итого	12 830	15 486

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, тыс.руб.	Сумма за отчетный период, тыс.руб.	Доля %
Доходы от аренды	16 987	99,79
Агентское вознаграждение	36	0,21
Итого	17 023	100%

5.2. Коммерческие расходы – строка 2210

Расходы Общества в тыс.руб., в том числе	Сумма за 2019 год, тыс.руб.	Сумма за 2020 год, тыс.руб.
Амортизация ОС	16 136	15 021
Налог на имущество	7 602	7 285
Прочие расходы	1 897	2 111
Итого	25 635	24 417

5.3. Прочие доходы Общества – строка 2340

Прочие доходы, тыс. руб	Сумма за 2019 год, тыс.руб.	Сумма за 2020 год, тыс.руб.
Активы, полученные безвозмездно	200 000	60 000
Прибыль прошлых лет	37	955
Прочие доходы	66	13
Итого	200 103	60 968

5.4. Прочие расходы Общества – строка 2350

Прочие расходы, тыс. руб	Сумма за 2019 год, тыс.руб.	Сумма за 2020 год, тыс.руб.
Убытки прошлых лет	37 835	-
Стоимость выбытия НКС	1 099	-
Прочие расходы	1 485	23
Итого	40 419	23

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).

Обществом установлено, что в 2020 году существенной ошибкой является искажение показателей на сумму более **46 934 тыс. руб.**

7.2 Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет **20 074 тыс. руб.**

№ п/п	Показатель периода для расчета	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Доля (%) принимаемая для расчета	Значение, принимаемое для расчета, тыс. руб.
1	Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2)	55 239	10	5 524
2	Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	17 023	10	1 702
3	Себестоимость (2120 + 2210 + 2220 ф.2)	24 417	10	2 442
4	Валюта баланса (стр. 1600 ф. 1)	469 340	10	46 934
5	Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	437 669	10	43 767
6	Среднее значение показателя гр. 6 (1 + 2 + 3 + 4 + 5) / 5	x	x	20 074

8. Информация о связанных сторонах

Наименование аффилированного лица	Операции, проводимые в 2020 году (по виду операций)	Сумма, тыс. руб.
Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	Доход по договору аренды	58
	Расход по договору аренды	313
	Займ полученный	56 539
Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит АО «Х5 Синергия»	Расход по договору оказания бух услуг	288
Доля ЗА "ИКС 5 Недвижимость" в уставном капитале Общества составляет 100%	Расход по договору оказания услуг управляющей компании	36
Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО "Красноборское"	Доход по договору агентского вознаграждения	3 115
Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО "Агроторг"	Займ выданный	11 986
Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	Расходы на осуществление расчетных операций	72

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" №32955358/2020 от 29.04.2020г. по доверенности ООО "Дубровка" №17003238/2018 от 01.12.2018г.

Огородникова Татьяна Алексеевна

