

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДУКТ-2016»
за 2020 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Продукт-2016» (далее «Общество») за 2020 год (далее «Отчетный год»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества:

Полное наименование Общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОДУКТ-2016"

Данные о государственной регистрации: зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области 03.03.2016г
ОГРН 1165260052770

ИНН 5260423230
КПП 525701001

Данные о постановке на учет: с 20.03.2018 в налоговом органе по месту нахождения, Инспекция Федеральной налоговой службы по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода (изменилось наименование ИФНС 18.12.2020г на «Межрайонная ИФНС России №19 по Нижегородской области»)
Адрес регистрации (место нахождения): 603002, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Литвинова, д.74 каб. 10, часть пом.5 эт.6

Учредителями Общества являются:
КЕЛВИН ЛИМИТЕД (ТЕМИСТОКЛИ ДЕРВИ, 5, ЭЛЕНИОН БИЛДИНГ, 2-ОЙ ЭТАЖ, 1066, НИКОСИЯ, КИПР) является единственным участником "ПРОДУКТ-2016" с долей в уставном капитале 100%.

Уставный капитал Общества установлен в размере 600 000,00 (шестьсот тысяч) рублей.

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

Основным видом деятельности Общества является Аренда и управление собственным или арендованным имуществом.

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

Генеральный директор ООО «ПРОДУКТ-2016» Ковалев Алексей Александрович.

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

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).

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. | 21 211 | 45 680 |
| 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) | 1,91 | 2,229 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =(стр.1300+стр.1400+стр.1530- стр.1100)/стр.1200 | 0,47 | 0,551 |
| Рентабельность по прибыли от продаж, % =стр.2200/стр.2110 | 0,21 | 0,216 |

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.):

1.Изменение первоначальной стоимости основных средств в отчетном году по группам (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 |
|-------------------------|---|--------------------------|-----------------------|--|
| Неотделимые улучшения | 5 337 | 0 | 0 | 5 337 |
| Итого | 5 337 | 0 | 0 | 5 337 |

2. Данные о движении в течение отчетного 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 |
|-------------------------|--|--------------------------------|---|---|
| Неотделимые улучшения | 335 | 185 | 0 | 520 |
| Итого | 335 | 185 | 0 | 520 |

4.2. Дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность Общества за оказанные услуги выглядит следующим образом:

| Вид задолженности | Сумма на начало отчетного года, тыс.руб. | Сумма на конец отчетного года, тыс.руб. |
|--|--|---|
| Текущая задолженность покупателей и заказчиков | 72 468 | 72 765 |
| Авансы выданные | 241 | 792 |
| Задолженность по налогам и сборам | 1 467 | 82 |
| Итого | 74 176 | 73 639 |

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

4.3. Уставный капитал – строка 1310

На конец отчетного года уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет **600 000** рублей. В течение отчетного года присоединение прочих организаций не производилось.

4.4. Чистая прибыль и её распределение – строка 1370

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составила 35 080 тыс. руб.
Чистая прибыль Общества за отчетный период составляет **24 469** тыс. руб.

4.5. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

| Заимодавец | Вид продукта | Сумма на конец отчетного года, тыс. руб. |
|---|--------------|--|
| Задолженность по процентам по займам и кредитам | проценты | 24 659 |
| Итого | | 24 659 |

4.6. 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 | 2 095 | 2 118 |
| Расчёты с персоналом по оплате труда | 4 | 4 |
| Задолженность по налогам и сборам | 6 534 | 6 489 |
| Прочая кредиторская задолженность | 3 | 3 |
| Итого | 8 636 | 8 614 |

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

Доходы от деятельности (выручка Общества) за отчетный год составляют:

| Выручка от продажи товаров, работ, услуг в тыс. руб. | Сумма на конец отчетного года, тыс.руб | На конец отчетного года % |
|--|--|---------------------------|
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 162 866 | 100% |
| ИТОГО | 162 866 | 100% |

5.2. Коммерческие расходы – строка 2210

| Расходы Общества в тыс. руб., итого, в том числе | Сумма на начало отчетного года, тыс.руб. | Сумма на конец отчетного года, тыс.руб. |
|--|--|---|
| Амортизация ОС и НМА | 185 | 185 |
| Аренда зданий и оборудования | 110 976 | 109 677 |
| Аудиторские, нотариальные, юридические услуги | 72 | 94 |
| Расходы на оплату труда и страховые взносы | 134 | 160 |
| Коммунальные расходы | 16 769 | 16 968 |
| Услуги центра обслуживания ВГО | 295 | 300 |
| Прочие расходы | 497 | 332 |
| ИТОГО | 128 928 | 127 716 |

5.3. Прочие доходы Общества – строка 2340

| Внерезультационные доходы, тыс. руб. | Сумма на начало отчетного года, тыс.руб. | Сумма на конец отчетного года, тыс.руб. |
|--------------------------------------|--|---|
| Доход от возмещения ущерба | 0 | 2 |
| ИТОГО | 0 | 2 |

5.4. Прочие расходы Общества – строка 2350

| Прочие расходы, тыс.руб., итого, в том числе | Сумма на начало отчетного года, тыс.руб. | Сумма на конец отчетного года, тыс.руб. |
|--|--|---|
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | 4 909 | 3 905 |
| Прочие банковские расходы | 34 | 24 |
| Штрафы, пени по налогам | 153 | 1 |
| Прочие расходы | 230 | 12 |
| ИТОГО | 5 326 | 3 942 |

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 4129.

7. Определение уровня существенности (ПБУ 22/2010)

Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки и порядок её отражения в учете в зависимости от существенности. Уровень существенности составляет 10% от валюты баланса (стр.1600 Бухгалтерского баланса), что составляет для отчетного года 7 909 тыс. руб.

Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 8 797 тыс.руб:

| № п/п | Показатель периода для расчета | На начало отчетного периода, тыс. руб. | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Доля (%) принимаемая для расчета | Значение, принимаемое для расчета (гр.4*5/100), тыс.руб. |
|-------|--|--|---------------------------------------|----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2) | 838 | 24 469 | 10 | 2 447 |
| 2 | Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2) | 162 928 | 162 866 | 10 | 16 287 |
| 3 | Себестоимость (стр. 2120 + 2210 + 2220) ф.2 | 128 928 | 127 716 | 10 | 12 772 |
| 4 | Валюта баланса (стр. 1600 ф.1) | 80 285 | 79 085 | 10 | 7 909 |
| 5 | Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1) | 21 211 | 45 680 | 10 | 4 568 |
| 6 | Среднее значение показателя гр.6 (1+2+3+4+5)/5 | x | x | x | 8 797 |

8. Информация о связанных сторонах

| № | Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица | Адрес местонахождения юридического лица или места жительства физического лица | Операции, проводимые в 2020 году (по виду операций) | Сумма, тыс.руб |
|---|--|---|---|----------------|
| 1 | Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК" | 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4. | Займ привлеченный | 25 767,00 |
| 2 | Акционерное общество "Х5 Синергия" | 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4 | расход по договору на оказание услуг по ведению БУ и НУ | 288,00 |
| 3 | Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг" | 191025, г. Санкт-Петербург, Невский Проспект, д. 90/92 | доход по договору аренды | 380 390,00 |
| 4 | Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5" | 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, дом 28, строение 4 | расход по договору на оказание услуг | 72,00 |
| 5 | КЕЛВИН ЛИМИТЕД, с долей в уставном капитале Общества 100%. | ТЕМИСТОКЛИ ДЕРВИ, 5, ЭЛЕНИОН БИЛДИНГ, 2-ОЙ ЭТАЖ, 1066, НИКОСИЯ, КИПР | | 0 |
| 6 | Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н." | 603070, Нижегородская обл, г. Нижний Новгород, ул. Сергея Есенина, д. 10 | доход по договору аренды | 5 244,00 |
| | | | расход по договору аренды | 189,00 |