г. Петропавловск-Камчатский

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДисКам» за 2020 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.
Числовые данные приведены в настоящих пояснениях в тыс.руб.
Основаниями для внесения исправлений в ранее представленную годовую бухгалтерскую отчетность стали:
- уточнение перечня связанных сторон и объема операций с ними;
- расшифровка сравнительных данных о доходах и расходах за предшествующий период;
- дополнительные раскрытия в связи с переходом на балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль;
- дополнительные раскрытия о событиях после отчетной даты.

1. Основные сведения об организации

Реквизиты юридического лица
Общество с ограниченной ответственностью «ДисКам»
Дата регистрации 19.06.2017 г.
ИНН, КПП, ОГРН организации 4101180149/410101001/1174101014427
Адрес в Российской Федерации: 683980, Камчатский край,
г. Петропавловск-Камчатский, проспект Победы, д.20, помещение 16
В 2020 Организация осуществляла деятельность в обособленных подразделениях по адресам:
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д. 34
г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября,7
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская,69/1
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9
г. Вилючинск, ул. Спортивная,11
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13
г. Петропавловск-Камчатский, пр-кт Циолковского, 11а (снято с учета 18.06.2020г.)
г. Елизово, ул.Магистральная,22 (поставлено на учет 22.06.2020г.)
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская,104
г.Елизово, ул. Инженерная,1
г.Елизово, ул. Завойко,7
г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Содружества, 12
г. Петропавловск- Камчатский, ул. Абеля, 6
пос. Нагорный, ул. Горная, 22
г. Петропавловск – Камчатский, ул. Звездная, 21/1
г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Победы, 20, пом.6
с. Мильково, ул. Советская, д.40
г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1
с. Коряки, ул. Шоссейная, 1

Функции единоличного исполнительного органа на дату представления настоящих пояснений основании Устава выполняет директор: Калман Елена Васильевна
Среднегодовая численность работающих за отчетный период 270 человек.
Размер уставного капитала организации 2 000 000 (два миллиона) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
Сведения об учредителях: Количество учредителей – 1. Физическое лицо Григорян Гегам Гришаевич – 100 %

Основным видом деятельности организации является код ОКВЭД 47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах». Деятельность осуществляется на арендованных площадях.

В 2020 году Организация осуществляла деятельность на основании лицензии:
- Лицензия 41 №РПА0000862 сроком действия с 01.09.2017 по 01.09.2023 г.г, серия 41 №00000672, выданная Министерством экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, адреса объектов:
1) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ларина,34, дискаунтер «Семейная корзинка»; 2) г. Петропавловск – Камчатский, пр-т 50 лет Октября,7, дискаунтер «Семейная корзинка»; 3) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Океанская, 69/1, дискаунтер «Семейная корзинка»; 4) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Войцешека,9 дискаунтер «Семейная корзинка»; 5) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Индустриальная,13, дискаунтер «Семейная корзинка»; 6) г. Елизово, ул.Магистральная,22, дискаунтер «Семейная корзинка»; 7) г.Вилючинск, ул. Спортивная,11, дискаунтер «Семейная корзинка», 8) г.Елизово, ул. Завойко, 7, дискаунтер «Семейная корзинка»; 9) г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Содружества, 12, дискаунтер «Семейная корзинка»; 10) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Абеля, 6, дискаунтер «Семейная корзинка»; 11) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Звездная, 21/1, дискаунтер «Семейная корзинка»; 12) с. Мильково, ул. Советская, 40 дискаунтер «Семейная корзинка».

Объем реализованной продукции в 2020 году составил:

✓ Розничная торговля, выручка от реализации продукции собственного производства, услуги по продвижению товара – 2639469 тыс.руб.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году объем реализованной продукции увеличился на 32,81 % , 652130 тыс.руб. На это повлияли следующие факторы:

✓ Рост товарооборота по отношению к показателю 2019 г.;
✓ Увеличение объема продаж в связи с открытием в 2020 году обособленных подразделений

Таблица № 1

Наименование ОП	местонахождение	КПП	Дата открытия
Дискаунтер Магистральная	Елизово, Магистральная,22	410545005	23.10.2020

2. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

2.1 В 2020 году *связанными сторонами Общества* являлись следующие лица:

Таблица № 2

Наименование аффилированного лица	**Основание, в силу которого лицо является аффилированным по отношению к Обществу**
Григорян Гегам Гришаевич	Участник владеет 100 % доли в уставном капитале ООО «ДисКам».
Калман Елена Васильевна	Директор, осуществляющий управление Обществом на основании Устава в периоды с 23.06.2017г. по 31.08.2020г., с 18.06.2021г. по дату представления настоящих пояснений.
Монахов Дмитрий Евгеньевич	Директор, осуществляющий управление Обществом на основании Устава в периоды с 01.09.2020г. по 29.10.2020г., с 10.11.2020г. по 31.03.2021г.
Худоян Кярам Дгарович	Директор, осуществляющий управление Обществом на основании Устава в периоды с 30.10.2020г. по 09.11.2020г., с 01.04.2021г. по 17.06.2021г.

2.2. *Бенефициарным владельцем Общества* является:
- Григорян Гегам Гришаевич (по состоянию на 31.12.2020г. владеет 100% доли у уставном капитале ООО «Дискам»).
Выплаты бенефициарному владельцу в 2020г. не осуществлялись.

2.3 *Операции со связанными сторонами.*
В отчетном периоде отсутствовали операции со связанными сторонами за исключением вознаграждений основному управленческому персоналу (таблица № 3).

Таблица № 3

	Итого начисления, тыс.руб	Страховые взносы, тыс.руб	Задолженность на 31.12.2020, тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения			

основному управленческому персоналу	2500	582	2

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены.
Все обязательства по расчетам с директором подлежат погашению денежными средствами. Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не имеется. В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Для оценки существенности ошибки, допущенной в бухгалтерском учете, показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчётности избран количественный критерий существенности -7 % от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Сведения об организации и существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- ✓ Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме счетоводства. В Организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Автоматизированная обработка учетной информации осуществляется с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие КОРП» (версия 8,3). Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям ведется в программе 1С: «КАМИН» (версия 8.3).Оперативный учет товаров и операций по реализации осуществляется в специализированных автоматизированных системах: Кассовый сервер «УКМ 4», Торговая система «Супермаг Плюс».
- ✓ Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества, возглавляемой главным бухгалтером;
- ✓ Все виды деятельности облагаются по общей системе налогообложения;
- ✓ Переоценка основных средств не производится;
- ✓ Активы, отвечающие критериям их признания в составе основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе материалов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;
- ✓ Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом.
- ✓ При пересмотре срока полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, на основании п. 20 ПБУ 6/01, сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объектов ОС на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на модернизацию или реконструкцию, и установленного после восстановления оставшегося срока полезного использования объектов.
- ✓ При пересмотре срока полезного использования, в результате изменения оценочного значения, сумма амортизационных отчислений определяется путем распределения остаточной стоимости на измененный срок полезного использования. Пересчет производится перспективно, с начала нового отчетного периода после проведения проверки объектов ОС и принятия решения об изменении СПИ.
- ✓ Порядок учета по договорам аренды разработан в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и применяется для договоров, по которым организация выступает арендатором, срок действия которых истекает после 31.12.2019г. Организация досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2019г., применение осуществляется перспективно;

- ✓ Стоимость права пользования активом и стоимость обязательства по аренде принять равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными с 01.01.2019г. арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В случае, если отсутствуют кредитные договоры на сопоставимых условиях, то ставка дисконтирования устанавливается равной действующей ключевой ставке ЦБ *1,5;
- ✓ В качестве ставки дисконтирования, применяется ставка, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды 1-7 лет – 10,95% годовых, свыше 7 лет – 11,60% годовых по состоянию на 31.12.2020 г;
- ✓ Для расчета приведенной стоимости обязательств по аренде, срок полезного использования и/или арендная ставка по которым изменились в декабре 2020г., ставки дисконтирования определены исходя из ставок, по которым Организация могла бы привлечь заемные средства в 2021 году на срок, сопоставимый со сроком аренды 1-7 лет – 7,25%, более 7 лет – 10,5%;
- ✓ В качестве расхода линейным методом в течение срока аренды признается переменная часть арендных платежей;
- ✓ В первоначальную стоимость права пользования активом включаются: сумма аванса, выплаченного до даты начала аренды; сумма обязательства по аренде, определенная в соответствии с настоящим Положением об учетной политике;
- ✓ В случае осуществления арендатором капитальных вложений в виде неотделимых улучшений арендованного имущества, их стоимость не включается в стоимость ППА;
- ✓ по капитальным вложениям в арендованное имущество в виде неотделимых улучшений (в т.ч. по объектам аренды, попадающим под действие ФСБУ 25/2018), произведенным с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается последним, арендатор формирует отдельные объекты ОС;
- ✓ Срок полезного использования по неотделимым улучшениям, которые сформированы по объектам аренды, по которым организация формирует активы в форме ППА, устанавливается аналогичным сроку (остаточному сроку), который установлен для актива в форме ППА;
- ✓ В случае пересмотра СПИ по активу в форме ППА, аналогично производится пересмотр СПИ по объекту ОС, который сформирован по неотделимым улучшениям;
- ✓ Стоимость ППА погашается посредством амортизации ежемесячно;
- ✓ Амортизация актива в форме ППА начисляется линейным способом в течение срока его полезного использования;
- ✓ Срок полезного использования ППА устанавливается равным сроку аренды (ожидаемому сроку права пользования арендным активом);
- ✓ Обязательство по аренде (кредитовое сальдо по счету учета расчетов по аренде на дату начала аренды) оценивается на дату начала аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей (постоянной части аренной платы), которые еще не осуществлены на эту дату;
- ✓ Переменная часть арендной платы не включается в расчет приведенной стоимости (не учитывается при определении обязательства по аренде);
- ✓ Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин;
- ✓ Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды;
- ✓ На дату признания обязательства по аренде, все рассчитанные к уплате проценты за весь период аренды отражаются в составе расходов будущих периодов на субсчете 97.22 «Расходы будущих периодов по аренде». Последующее начисление процентов отражается ежемесячно, как уменьшение расходов будущих периодов;
- ✓ В бухгалтерской отчетности сальдо по счету 97.22 «Расходы будущих периодов по аренде» отражению не подлежит, так как это сальдо не соответствует признакам актива. В бухгалтерском балансе сальдо по кредиту счета 76.07 «Расчеты по аренде» отражается за минусом дебетового сальдо по счету 97.22 «Расходы будущих периодов по аренде»;
- ✓ Права пользования активом отражаются по строке баланса, в которой бы отражались аналогичные собственные активы. Детализация производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;

- ✓ Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) обязательства. Расшифровка обязательств производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- ✓ В отчете о финансовых результатах проценты по обязательству по аренде отражаются по строке «Проценты к уплате»;
- ✓ Амортизация права пользования активами отражается в составе соответствующих статей затрат;
- ✓ Денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) отражаются в составе финансовой деятельности;
- ✓ Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущих операций, если они не подлежат отражению в составе инвестиционных операций;
- ✓ Платежи по краткосрочной аренде, по аренде активов с низкой стоимостью (по которым в учете не отражаются активы и обязательство по аренде) и платежи переменной части арендной платы, не включенной в оценку обязательств по аренде отражаются в составе текущих операций;
- ✓ Приобретенные материалы отражаются отдельно на счетах 10 с применением субсчетов исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение;
- ✓ Готовая продукция учитывается по неполной производственной себестоимости (без учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов);
- ✓ Учет выпуска готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции»;
- ✓ В себестоимость готовой продукции включаются фактические затраты:
- ✓ - на сырье, израсходованного для выпуска продукции;
- ✓ - на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
- ✓ - на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисленное на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
- ✓ - по амортизации производственного оборудования.
- ✓ При этом учет выпуска готовой продукции в программе Супермаг Плюс осуществляется по фактической себестоимости сырья, израсходованного для выпущенной продукции.
- ✓ Включение прямых затрат на оплату труда, страховые взносы производственного персонала и амортизацию производственного оборудования в себестоимость выпущенной готовой продукции осуществляется в программе 1С регламентной операцией на конец каждого месяца.
- ✓ В целях оперативного учета движения готовой продукции, при ее перемещении с производственного участка на склад и со склада в торговые точки применяются учетные цены.
- ✓ В качестве учетных цен применяется плановая себестоимость.
- ✓ По итогам месяца в учете корректируются разницы (отклонения) между учетными ценами и фактической себестоимостью выпущенной готовой продукции по операциям перемещения.
- ✓ Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44.01 (за исключением транспортных расходов), подлежат списанию в дебет счета 90.07 "Продажи" полностью;
- ✓ Транспортные расходы по доставке товара подлежат распределению пропорционально себестоимости реализованных товаров за отчетный период с учетом остатков на начало и окончание периода. Распределение транспортных расходов осуществляется ежемесячно;
- ✓ Организация с целью определения себестоимости материально-производственных запасов при выбытии использует вариант оценки:
  для активов, учитываемых на счете 10 - по средней скользящей;
  для товаров, учитываемых на счете 41 - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);
- ✓ Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- ✓ Премии, предоставляемые поставщиками, в соответствии с условиями договоров поставки за объем закупа товаров в последующих периодах без изменения/корректировки цены приобретенных товаров, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов, на счете 91.1 «Прочие доходы», на основании Актов, соглашений, уведомлений и иных документов, выставленных поставщиком

- ✓ На основании п. 6 Разъяснений бухгалтерского методологического центра 15/2013-КПТ «Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ», суммы премий, полученные от поставщиков, по условиям договора не уменьшающие цену товара, в бухгалтерской отчетности уменьшают соответствующие показатели отчетности: запасы и себестоимость продаж
- ✓ В случае, если на конец отчетного периода у организации отсутствуют остатки товаров на складах, за которые получена премия, либо остатки несущественны, суммы полученных премий уменьшают показатель строки ОФР «Себестоимость продаж» в полном объеме, без отражения по строке «Прочие полученные доходы»;
- ✓ Уменьшение показателя строки ОФР «Себестоимость продаж» отражается за тот период, в котором произошло выбытие товаров, по которым была предоставлена премия;
- ✓ Для исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления;
- ✓ Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 с применением балансового метода;
- ✓ Расчёт базы по налогу на прибыль производится ежеквартально, предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций;
- ✓ В составе расходов будущих периодов учитываются расходы на приобретение программных продуктов с определенным сроком использования, на приобретение лицензий на право осуществления розничной торговли алкогольной продукцией;
- ✓ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

4. Раскрытие основных существенных показателей бухгалтерской отчетности.

4.1. Основные средства.

4.1.1. В состав строки 1150 входят следующие показатели:

- ✓ Остаточная стоимость основных средств в собственности организации:
  На 31.12.2020 – 59 974тыс.руб.
  На 31.12.2019 – 67 724 тыс.руб.
  На 31.12.2018– 27 400 тыс.руб.
- ✓ Остаточная стоимость права пользования активами по долгосрочным договорам аренды
  На 31.12.2020 – 456 414тыс.руб.
  На 31.12.2019 – 504 258 тыс.руб.
  На 31.12.2018– 190 178 тыс.руб.
- ✓ Остаточная стоимость неотделимых улучшений в арендованное имущество:
  На 31.12.2020 – 26 545 тыс.руб.
  На 31.12.2019 – 28 855 тыс.руб.
  На 31.12.2018 – 0 тыс.руб.
- ✓ Незавершенные капитальные вложения (п. 4.2 пояснений), строительные материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов (п. 4.3 пояснений).

Информация о наличии и движении объектов, принятых к учету в качестве основных средств (основных средств в собственности организации и неотделимых улучшений в арендованное имущество), приведена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без	5200	за 2020г.	114 121	(17 542)	7 792	(798)	571	(17 626)	-	-	121 115	(34 597)

учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	за 2019г.	33 166	(5 766)	81 723	(822)	478	(12 253)	-	-	114 121	(17 542)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2020г.	43 489	(4 326)	2 758	(113)	79	(5 822)	-	-	46 134	(10 068)
	5211	за 2019г.	7 354	(972)	36 081	-	-	(3 354)	-	-	43 489	(4 326)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020г.	67 346	(12 278)	4 174	(685)	491	(11 217)	-	-	70 834	(23 004)
	5212	за 2019г.	24 843	(4 261)	43 246	(743)	410	(8 427)	-	-	67 346	(12 278)
Офисное оборудование	5203	за 2020г.	1 964	(781)	161	-	-	(281)	-	-	2 125	(1 062)
	5213	за 2019г.	969	(533)	1 074	(79)	68	(316)	-	-	1 964	(781)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2020г.	1 322	(156)	700	-	-	(306)	-	-	2 022	(462)
	5214	за 2019г.	-	-	1 322	-	-	(156)	-	-	1 322	(156)

4.1.2. Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице № 5 и составляет:
- на 31.12.2020 г. - 4 563 тыс.руб.,
- на 31.12.2019 г .- 2 775 тыс.руб.,
- на 31.12.2018 г. -20 819 тыс.руб.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	2 775	39 891	(1 438)	(36 665)	4 563
	5250	за 2019г.	20 819	85 147	374 547	(477 739)	2 775

4.2 В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:
- расходы будущих периодов на программное обеспечение «Супермаг», 1С Бухгалтерия и лицензию на продажу алкогольной продукции, всего затрат на сумму 5 044 тыс.руб.,
- комплекс исключительных прав - "КИП"по договору коммерческой концессии №Ф-41 от 23.09.2020г. с ООО ООО "Альянс Региональных Ритейлеров" на сумму 1 236 тыс. руб

4.3 На 31.12.2020 года стоимость оборотных активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» составляет 177 121 тыс.руб. Стоимость строительных материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов, отражена по строке 1150 в сумме 1 065 тыс.руб.
Товары для перепродажи отражаются в балансе исходя из фактической цены приобретения.

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Наличие и движение запасов (отраженные по строкам 1210, 1150)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	165 715	-	2 950 318	(2937847)	-	-	X	178 186	-
	5420	за 2019г.	69 434	-	2 318 298	(2 222 017)	-	-	X	165 715	-

в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	15 080	-	107 607	(114 168)	-	-	100 647	8 520	-
	5421	за 2019г.	16 771	-	90 413	(92 104)	-	-	69 991	15 080	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	101 710	(101 710)	-	-	73 687	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	46 007	(46 007)	-	-	33 826	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	150 535	-	2 250 778	(2 231 793)	-	-	13 044	169 521	-
	5423	за 2019г.	52 663	-	1 783 438	(1 685 565)	-	-	4 665	150 535	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	101 710	(101 710)	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	46 007	(46 007)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	99	-	388 513	(388 467)	-	-	-	145	-
	5426	за 2019г.	-	-	352 432	(352 333)	-	-	-	99	-

4.4 По строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками, в размере 9 623 тыс. руб.

4.5 Информация о дебиторской задолженности по строке 1230 отражена в таблице.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	17 530	-	7 504	-	(12 931)	-	-	-	-	-	12 104	-
	5530	за 2019г.	14 013	-	11 503	-	(7 987)	-	-	-	2	-	17 530	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	5 511	-	3 726	-	(4 424)	-	-	-	-	-	4 813	-
	5531	за 2019г.	4 392	-	4 040	-	(2 921)	-	-	-	-	-	5 511	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	11 947	-	3 777	-	(8 437)	-	-	-	-	-	7 287	-
	5532	за 2019г.	9 503	-	7 391	-	(4 947)	-	-	-	-	-	11 947	-
Прочая	5513	за 2020г.	72	-	1	-	(70)	-	-	-	-	-	3	-
	5533	за 2019г.	118	-	73	-	(119)	-	-	-	2	-	72	-

4.6 Значение показателя «Денежные средства» по строке 1250 на 31.12.2020 г. составило 41 998 тыс.руб., на 31.12.2019 – 28 517 тыс.руб, на 31.12.2018 г. – 28 608 тыс.руб.

В этой сумме отражены на 31.12.2020:

- ✓ Расчетный счет 21 488 тыс.руб
- ✓ Касса 3 872 тыс.руб.

- ✓ Переводы в пути (эквайринг, инкассация) 16 638 тыс.руб

На 31.12.2019 г.:

- ✓ Расчетный счет 12 115 тыс.руб
- ✓ Касса 4 453 тыс.руб.
- ✓ Переводы в пути (эквайринг, инкассация) 11 949 тыс.руб

На 31.12.2018 г.:

- ✓ Расчетный счет 5 983 тыс.руб
- ✓ Касса 2 953 тыс.руб.
- ✓ Переводы в пути (эквайринг, инкассация) 19 672 тыс.руб

У организации открыты расчетные счета в банках: банк ВТБ, Северо-Восточном отделении N8645 Сбербанка России. Основное поступление денежных средств – выручка от продажи товаров. Выручка ежедневно инкассируется. Расход наличных денежных средств идет на выплату заработной платы, на выдачу подотчетных сумм для хозяйственных нужд деятельности предприятия.

4.7 Состав строки 1310 «Уставный капитал»: Уставный капитал общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства и оплачен в полном объеме, его величина составляет 2 000 тыс.руб., что соответствует Уставу Общества. Изменений величины уставного капитала в 2020 году не происходило.

4.8 По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен убыток, который составил на 31.12.2020 г. 144 591 тыс.руб., на 31.12.2019 г.– 122 964 тыс.руб., на 31.12.2018г. – 31 316 тыс.руб. Величина чистых активов на отчетные даты также составляет отрицательную величину: на 31.12.2020г. – 144 591 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 120 964 тыс. руб., на 31.12.2018г. – 29 316 тыс. руб.

Указанные факты вызваны следующими объективными причинами:

- Основным видом деятельности организации является розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами в торговых точках формата «Дискаунтер», который предполагает розничную продажу узкого ассортимента товаров повседневного спроса с минимальной торговой наценкой;
- В настоящее время организация находится в инвестиционной фазе развития (Организация создана в 2017 году), что обуславливает превышение понесенных расходов над получаемыми доходами. Инвестиционная фаза предусматривает значительные вложения (затраты) в открывающиеся торговые точки, которые еще не вышли на окупаемость.

Отмечаем также факторы, которые положительным образом влияют на финансовое положение организации и динамику финансовых результатов:

- В 2020 году организация продолжила развитие розничной сети «Семейная корзинка», была открыта торговая точка в Елизовском районе. По состоянию на 31.12.2020г. открыто 15 торговых точек, 9 из которых достигли безубыточности и приносят прибыль, при этом 7 торговых точек полностью окупили инвестированные вложения в их открытие. По остальным торговым точкам планируемый период выхода на окупаемость - 2021 -2024г.г.
- По итогам 2020 года прослеживается динамика опережающего роста товарооборота по сравнению с ростом расходов.
- Для оптимизации операционных расходов торговых точек, расширения ассортимента и утверждения оптимальных товарных матриц, планограмм торговых точек, оптимизации бизнес-процессов ООО «ДисКам» заключило договор коммерческой концессии№ Ф-41 от 23.09.2020г. с ООО «Альянс Региональных Ритейлеров». В соответствии с условиями договора Правообладатель предоставляет право использования коммерческого опыта, концепции и технологии розничной торговли, различных форм ценообразования, контроля за оборотом и остатками товаров, что в свою очередь позволит организации повысить свою рентабельность продаж и сократить расходы
- В стратегических планах развития организации на ближайшие 2 года - открытие еще 5 торговых точек, в том числе в отдаленных районах Камчатского края.

Учитывая вышеизложенное, у Организации отсутствуют сомнения в соблюдении принципа непрерывности деятельности.

4.9 По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 423 129 тыс.руб.

4.10 По строке 1510 Заёмные средства «Краткосрочные кредиты» по состоянию на 31.12.2020 г. отражена информация об остатке задолженности по краткосрочному (срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) кредиту, полученному в банке ВТБ: Кредитное соглашение КС-ЦУ-702730/2020/00051 от 22.12.2020 сроком погашения до 21.12.2021 (процентная ставка 7,25%.) – 20 540 тыс.руб.
Эта сумма состоит из суммы основного долга – 20 500 тыс.руб., и процентов по кредиту – 40 тыс.руб. подлежащих выплате в январе 2021 г.

4.11 Показатель «Кредиторская задолженность» (строка 1520) на на 31.12.2020г. составила 508 361 тыс.руб., на 31.12.2019 г. - 484 880 тыс.руб., 31.12.2018г. - 200 846 тыс.руб. ,

В суммы задолженности входят следующие показатели:
Задолженность поставщикам товаров, работ, услуг:

- ✓ На 31.12.2020 г. – 416 163 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2019г. – 385 383 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2018 г. – 166 879 тыс.руб.

Краткосрочная часть обязательства по аренде:

- ✓ На 31.12.2020 г. – 60 674 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2019 г. – 65 333 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2018г. – 25 213 тыс.руб.
- ✓

Прочая задолженность (в т.ч. по налогам и сборам, страховым взносам, по оплате труда):

- ✓ На 31.12.2020 г. – 31 524 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2019 г. – 34 164 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2018г. – 8 754 тыс.руб.

Основными поставщиками продуктов питания в 2020 году являлись следующие организации:
ООО «Агротек-Торговый дом»; ООО «Вирэй-Камчатский»; ООО «ВСТК-Трейд»; ООО «Галактус плюс»; ООО «Гранд Айс»; ООО «Ист Лоджистикал Системс»; ООО «Кампиво ТК»; ООО «КМП-Трейдинг»; ООО «Компания Шамса»; ООО «Шамса-Боттлерс»; ООО «Сочная компания»; ООО «Ювикам»; ООО «Меркурий ТД»; ООО ТК «Мегаполис».

4.12 По строке 1540 «Оценочные обязательства» раскрыта информация об оценочном обязательстве на предстоящую оплату отпусков работников.

Таблица № 8 (тыс.руб.)

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5700	16 255	37 756	(32 843)	(2 243)	18 926

4.13 Таблица № 9 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2110 «Выручка».

Доходы по видам товаров, работ и услуг	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка всего, в т.ч.	2 639 469	1 987 339
- от оптово-розничной реализации продовольственных и непродовольственных товаров	2 539 083	1 948 344
- от реализации продукции собственного производства	89 503	32 587
- от оказания услуг по продвижению товара	10 882	6 408

4.14 Таблица № 10 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость по видам товаров, работ и услуг	За 2020 г.	За 2019 г.
Себестоимость всего, в т.ч.	2 206 517	1 672 132
- покупных товаров	2 118 828	1 634 162
- минус премия от поставщиков за объем закупа	- 14 103	- 8 037
- продукции собственного производства	101 791	46 007

4.15 Валовая прибыль за 2020 г. составила 432 952 тыс.руб., за 2019 г.315 207 тыс.руб.

4.16 Таблица № 11 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

Наименование расхода	За 2020 г.	За 2019 г.
Всего расходов в т.ч.	386 257	351 734
- расходы на оплату труда	189 159	169 585
- амортизация основных средств	91 365	69 309
- приобретение материалов, торгового оборудования	9 284	16 533
- расходы на электроэнергию, водоснабжение, вывоз мусора, снегоочистку, охрану	33 824	25 685
- оценочные обязательства по оплату отпусков	33 695	27 534

4.17 Таблица № 12 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Наименование расхода	За 2020 г.	За 2019 г.
Всего расходов в т.ч.	6 345	8 563
- расходы на оплату труда	1 675	2 049
- приобретение материалов, торгового оборудования	3 149	3 062

4.18 Прибыль от продаж за 2020 г. составила 40 350 тыс.руб., за 2019 г. получен убыток (45090) тыс.руб.

4.19 Таблица № 13 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

Наименование расхода	За 2020 г.	За 2019 г.
Всего расходов в т.ч.	57 115	43 621
- проценты по обязательствам по долгосрочной аренде	55 829	42 209
- проценты по кредитам	1 286	1 412

4.20 Таблица № 14 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Наименование дохода	За 2020 г.	За 2019 г.
Всего доходов в т.ч.	35 109	5 317
- от сдачи имущества в аренду	5 727	2 237
- в виде стоимости излишков ТМЦ	6 320	2 851
- от проведения перерасчета по договорам долгосрочной аренды за 2019г.	7 180	-
- от проведения перерасчета по договора долгосрочной аренды за 2020г.	12 664	-

4.21 Таблица № 15 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование расхода	За 2020 г.	За 2019 г.
Всего расходов в т.ч.	47 393	25 617
- услуги банков	31 651	22 170
- себестоимость списанных ТМЦ	10 295	-
- от проведения перерасчета по договорам долгосрочной аренды за 2019г.	2 158	-
- налог на имущество	1 058	338

В составе прочих доходов и расходов Организации, отражены свернуто суммы, возникшие в результате одного и того же по характеру факта хозяйственной жизни, связанного с реализацией основных средств и прочего имущества.

4.22 Прибыль(убыток) до налогообложения за 2020 год -убыток 29 048 тыс.руб., за аналогичный период 2019 г.-убыток 109 004 тыс.руб.;

4.23 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль
Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для отражения в бухгалтерском учете постоянных (ПНД и ПНР) и временных (ОНА и ОНО) налоговых разниц. На основании ПБУ 18/02 применяется балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль. Ставка налога на прибыль 20%.

4.23.1 *Корректировка показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах*
1) В связи с изменением учетной политики и приведением учета расчетов по налогу на прибыль в соответствие требованиям ПБУ 18/02 проведена корректировка статей баланса «Отложенные налоговые активы» (ОНА) и «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО). С 01.01.2020 года в бухгалтерском балансе показатели ОНА и ОНО отражаются свернуто.

На отчетные даты 31.12.2019г., 31.12.2018г., в результате операции сворачивания, данные по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» уменьшены на сумму 2 863 тыс.руб. и 1 520 тыс.руб. соответственно.

Таблица № 16 (тыс.руб.)

до корректировки	**код**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Отложенные налоговые активы	1180	27 933	9 233
Итого по разделу I	1600	854 158	346 237
после корректировки	**код**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Отложенные налоговые активы	1180	25 070	7 713
Итого по разделу I	1600	851 295	344 717

Таблица № 17 (тыс.руб.)

до корректировки	**код**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 863	1 520
Итого по разделу IV	1700	854 158	346 237
после корректировки	**код**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-
Итого по разделу IV	1700	851 295	344 717

2) Строка 2410 является суммой текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412).

В связи с изменением структуры отчета о финансовых результатах с 2020 года в результате изменений в ПБУ 18/02 по новым правилам сформированы строки 2410, 2411 и 2412 в графе «за 2019 год».
А именно, при расчете налога на прибыль за 2019 год (строка 2410) рассчитана сумма показателей из отчета о финансовых результатах за 2019 год по строкам 2410, 2430 и 2450 (по старой форме).
Строка 2411 в графе «за 2019 год» равна величине строки 2410 из отчета о финансовых результатах за 2019 год (по старой форме).
Строка 2412 в графе «за 2019 год» равна сумме строк 2430 и 2450 из ОФР за 2019 год (по старой форме).

4.23.2. *Информация об ОНА и ОНО, обусловленных возникновением временных разниц в бухгалтерской и налоговой стоимости активов и обязательств.*
В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2020 г. отражены начисления отложенного налогового актива, свернутого на сальдо расчетов отложенного налогового обязательства,с учетом сопоставимости показателей 2019 г, 2018 г.

Таблица № 18 (тыс.руб.)

Показатель	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
ОНА в части оценочных обязательств на оплату отпусков	3 785	3 251	7 867
ОНА расходов будущих периодов (в т.ч. с полученных убытков)	26 533	24 647	1 363
ОНА разница в начисленной амортизации ОС	65	35	3
ОНА с кредиторской задолженности по договорам долгосрочной аренды	96 012	-	-
ОНА с прочих расходов	25 938	-	-
ИТОГО ОНА	**152 333**	**27 933**	**9 233**
ОНО в части ОС	119 740	2 863	1 520
ОНО в части резерва сомнительных долгов	97	-	-
ОНО с прочих расходов по договорам долгосрочной аренды	6	-	-
ИТОГО ОНО	**119 843**	**2 863**	**1 520**
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	**32 491**	**25 070**	**7 713**

4.23.3. *Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.*

Таблица № 19 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	2020 год	2019 год
1	Убыток до налогообложения	(29 048)	(109 004)
2	Условный доход по налогу на прибыль	(5 810)	(21 800)
3	Текущий налог на прибыль	-	-
4	Отложенный налог на прибыль	5 132	17 356
5	Постоянный налоговый расход	678	4 443

Постоянные разницы формируются в отношении расходов, учтенных в бухгалтерском учете , но не признаваемых для целей налогообложения прибыли: расходы по договорам аренды, безвозмездной передаче имущества, перевозке сотрудников, пени и пр.

Влияние на финансовый результат изменений в связи с переходом на балансовый метод учета разниц, согласно требованиям ПБУ 18/02 не является существенным. Необходимость ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности в связи с переквалификацией разниц отсутствует. Данные по отложенному налогу скорректированы свернуто на сумму 2 289 тыс.руб. Результат пересчета отражен в составе чистой прибыли текущего налогового периода (по строке 2460 «Прочее»).

4.24 Особенности формирования показателей отчета о движении денежных средств:

- руководствуясь п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки, связанные с расчетами Организации с бюджетом по НДС отражены свернуто по строке 4129 в сумме 21 231 тыс.руб. Величина НДС с сумм, полученных от покупателей и уплаченных поставщикам, определена расчетным путем.

5. Информация об объектах долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2020 г.

По состоянию на 31.12.2020 г. общество арендует имущество по договорам долгосрочной аренды, приведена в таблице № 20:

Таблица № 20

№ п.п.	Арендодатель	№, дата договора	Объект аренды (наименование, адрес, кв. м, назначение использования)	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Основание и порядок расчета процентной ставки на 31.12.2020	Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде
1	ООО "Шамса-Маркет"	№ 72-17/ШМ-С от 03.11.2017	Субаренда здания комплексного приемного пункта общей площадью 740,1 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская, 69/1, розничная торговля	2 205	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 46 месяцев	807,52
2	ИП Джамилов Т.А.	№ 1 от 11.12.2017	Аренда нежилого помещения общей площадью 150,1 кв.м., расположенной по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля	616	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 48 месяцев	459,61
3	ИП Джамилов Т.А.	№ 311/17 от 11.12.2017	Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля	29	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 48 месяцев	0,00
4	ООО "Каматехспецстрой инвест"	№ 81 от 14.06.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 307 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 104; розничная торговля	2 309	с применением ставки дисконтирования 11,60% годовых в период дисконтирования 112 месяцев	860,45
5	ИП Кимми В.Г.	№ 1 от 06.07.2018	Субаренда нежилого помещения общей площадью 200,1кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Инженерная, д.1, стр.1; розничная торговля	952	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 73 месяцев	685,53
6	ИП Ли Нан-У	№ 50/1/ДК от 17.09.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 362,24кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля	1 097	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 45 месяцев	1 321,80
7	ООО "Мелодия"	№ 11/18 от 03.05.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 557,5 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13; розничная торговля	1 125	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 44 месяцев	617,83

8	ООО "Поток"	Б/Н от 19.09.2017	Аренда нежилого помещения общей площадью 403,9 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября, д.7; розничная торговля	874	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 45 месяцев	891,10
9	ООО "Цицерон"	№ 1 от 11.09.2017	Субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля	2 141	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 66 месяцев	1 424,38
10	ООО "Цицерон"	№ 256/17 от 01.11.2017	Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля	61	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 66 месяцев	0,00
11	ООО "Шамса-Холдинг"	№ 120-18/Д от 01.11.2018	Аренда нежилого помещения на территории свинокомплекса общей площадью 150 кв.м., расположенного по адресу: пос. Нагорный, ул. Горная, 22; складское помещение	348	с применением ставки дисконтирования 11,60% годовых в период дисконтирования 106 месяцев	0,00
12	ИП Ермоленко Д.Н.	№ 15/А от 13.02.2019	Субаренда нежилого помещения общей площадью 2 186,4 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Абеля, 6; розничная торговля	8 643	с применением ставки дисконтирования 11,60% годовых в период дисконтирования 118 месяцев	2 643,28
13	ООО "Торговый дом Евростой"	№ 51/19 от 01.03.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 975,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д.34; розничная торговля	5 778	с применением ставки дисконтирования 10,5% годовых в период дисконтирования 84 месяцев	1 760,23
14	ИП Стукова Н.А.	№ БН от 10.01.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 1488,8 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Содружества, д.12; розничная торговля	9 456	с применением ставки дисконтирования 11,60% годовых в период дисконтирования 120 месяцев	2 200,82
15	ООО "Металлгрупп Плюс"	№ 10/2019 от 13.05.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 198,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.20; офисное помещение	1 079	с применением ставки дисконтирования 11,60% годовых в период дисконтирования 120 месяцев (с 01/07/20 107 мес.дисконт)	71,96
16	ООО "МильПО плюс"	№ 1 от 15.04.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 592,9 кв.м., расположенных по адресу :с. Мильково, ул. Советская, д.40; розничная торговля	2 784	с применением ставки дисконтирования 11,60% годовых в период дисконтирования 120 месяцев	2 496,52
17	ИП Кнерик Н.М.	№ 1 от 01.07.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 1729,6 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д.21/1; розничная торговля	11 056	с применением ставки дисконтирования 10,5% годовых в период дисконтирования 119 месяцев	3 185,44

18	ООО "Шамса-Холдинг"	№ 33-19/Д-В от 29.10.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 904,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1; розничная торговля	4 838	с применением ставки дисконтирования 11,60% годовых в период дисконтирования 120 месяцев	2 042,20
19	ООО "Край Камчатки"	б/н Субаренды здания от 10.06.2020	Аренда нежилого помещения общей площадью 469,3 кв.м., расположенных по адресу : г. Елизово, ул. Магистральная,22; розничная торговля.	387	с применением ставки дисконтирования 10,95% годовых в период дисконтирования 55 месяцев	418,21

Наличие расходов по договорам аренды имеют существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности, составляют 19,64 % показателя «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 г., и 53,43 % по статье «Прочие расходы» организации.

Таблица № 21

№ п. п.	Арендодатель	№, дата договора	Объект аренды (наименование, адрес, кв. м, назначение использования)	ВСЕГО	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Амортизация права пользования активом	Влияние на прочие расходы (104 508 тыс.руб.), %	Влияние на коммерческие расходы (386 257 тыс.руб.), %
1	ООО "Шамса-Маркет"	№ 72-17/ШМ-С от 03.11.2017	Субаренда здания комплексного приемного пункта общей площадью 740,1 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская, 69/1, розничная торговля	10 409	2 205	8 204	2,11%	2,12%
2	ИП Джамилов Т.А.	№ 1 от 11.12.2017	Аренда нежилого помещения общей площадью 150,1 кв.м., расположенной по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля	2 783	616	2 167	0,59%	0,56%
3	ИП Джамилов Т.А.	№ 311/17 от 11.12.2017	Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля	126	29	97	0,03%	0,03%
4	ООО "Каматехспецстройинвест"	№ 81 от 14.06.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 307 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 104; розничная торговля	4 679	2 309	2 370	2,210%	0,61%
5	ИП Кимми В.Г.	№ 1 от 06.07.2018	Субаренда нежилого помещения общей площадью 200,1кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Инженерная, д.1, стр.1; розничная торговля	2 593	952	1 640	0,91%	0,42%

6	ИП Ли Нан-У	№ 50/1/ДК от 17.09.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 362,24кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля	5 180	1 097	4 083	1,05%	1,06%
7	ООО "Мелодия"	№ 11/18 от 03.05.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 557,5 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13; розничная торговля	4 579	1 125	3 454	1,08%	0,89%
8	ООО "Поток"	Б/Н от 19.09.2017	Аренда нежилого помещения общей площадью 403,9 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября, д.7; розничная торговля	4 125	874	3 252	0,84%	0,84%
9	ООО "Цицерон"	№ 1 от 11.09.2017	Субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля	5 031	2 141	2 890	2,05%	0,75%
10	ООО "Цицерон"	№ 256/17 от 01.11.2017	Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля	144	61	82	0,06%	0,02%
11	ИП Шабанов Т.М.	№ 1 от 07.05.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 512,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского, д.11А; розничная торговля	1 768	57	1 394	0,05%	0,36 %
12	ООО "Шамса-Холдинг"	№ 120-18/Д от 01.11.2018	Аренда нежилого помещения на территории свинокомплекса общей площадью 150 кв.м., расположенного по адресу: пос. Нагорный, ул. Горная, 22; складское помещение	687	348	339	0,33%	0,09%
13	ИП Ермоленко Д.Н.	№ 15/А от 13.02.2019	Субаренда нежилого помещения общей площадью 2 186,4 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Абеля, 6; розничная торговля	16 891	8 643	8 248	8,27%	2,14%
14	ООО "Торговый дом Евростройй"	№ 51/19 от 01.03.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 975,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д.34; розничная торговля	14 468	5 778	8 690	5,53%	2,25%
15	ИП Стукова Н.А.	№ БН от 10.01.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 1488,8 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Содружества, д.12; розничная торговля	18 262	9 456	8 806	9,05%	2,28%
16	ООО "Металлгрупп Плюс"	№ 10/2019 от 13.05.20	Аренда нежилого помещения общей площадью 198,2 кв.м., расположенных по адресу :	2 102	1 079	1 023	1,03%	0,26%

		19	г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.20; офисное помещение					
17	ООО "МильПО плюс"	№ 1 от 15.04.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 592,9 кв.м., расположенных по адресу :с. Мильково, ул. Советская, д.40; розничная торговля	5 833	2 784	2 493	2,66%	0, 65%
18	ИП Кнерик Н.М.	№ 1 от 01.07.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 1729,6 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д.21/1; розничная торговля	21 470	11 056	10 414	10,58%	2,70%
19	ООО "Шамса-Холдинг"	№ 33-19/Д-В от 29.10.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 904,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1; розничная торговля	9 223	4 838	4 384	4,63%	1,14%
20	ООО "Край Камчатки"	б/н Субаренды здания от 10.06.2020	Аренда нежилого помещения общей площадью 469,3 кв.м., расположенных по адресу : г. Елизово, ул. Магистральная,22; розничная торговля.	2 097	387	1 812	0,37%	0,47%

В 2020г. осуществлены неотделимые улучшения в арендованные основные средства, по условиям договоров не компенсируемые арендодателем. Информация о сумме неотделимых улучшений в арендованные основанные основные средства приведена в нижеследующей таблице.

Таблица № 22 (тыс.руб.)

№ п.п.	Арендодатель	№, дата договора	Объект аренды (наименование, адрес, кв. м, назначение использования)	Сумма неотделимых улучшений за 2020 год	Незавершенные капитальные затраты на 31.12.2020
4	ООО "Мелодия"	№ 11/18 от 03.05.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 557,5 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13; розничная торговля	8	
8	ООО "Торговый дом Евростройй"	№ 51/19 от 01.03.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 975,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д.34; розничная торговля		578
9	ИП Стукова Н.А.	№ БН от 10.01.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 1488,8 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Содружества, д.12; розничная торговля	55	
10	ООО "Край Камчатки"	Договор б/н Субаренды здания от 10.06.2020	Аренда нежилого помещения общей площадью 469,3 кв.м., расположенных по адресу : г. Елизово, ул. Магистральная,22; розничная торговля	1 250	1 720
	ИТОГО			**1 313**	**2 298**

В 2020 году организация проводила пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде по следующим договорам аренды:

- ИП Кнерик Н.М.:
  - ✓ Договор № 1 аренды нежилых помещений от 01.07.2019 г., дополнительное соглашение от 01.01.2021 г – Аренда нежилого помещения общей площадью 1522,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д.21, стр.1; розничная торговля; в связи с уменьшением арендуемой площади, снижением стоимости арендных платежей, и снижением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **1 271, 20 тыс.руб.**
- ИП Кнерик Н.М.:
  - ✓ Договор № 2 аренды нежилых помещений от 01.01.2021 г. – Аренда нежилого помещения общей площадью 154,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д.21, стр.1; розничная торговля .В связи с заключением нового договора аренды Сумма арендных платежей за месяц составляет - **128, 92 тыс.руб**.
- ООО «Металлгрупп Плюс»:
  - ✓ Договор № 10/2019 аренды недвижимого имущества от 13.05.2019 г., дополнительное соглашение от 01.07.20 г – Аренда нежилого помещения общей площадью 198,2 кв. м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр. Победы,20; офисные помещения; в связи с увеличением арендуемых помещений и увеличением стоимости арендных платежей.Сумма арендных платежей за месяц составляет - **170 тыс.руб.**
- ООО «Торговый дом Евростройй»:
  - ✓ Договор № 51/19 аренды нежилых помещений от 01.03.2019 г. , дополнительное соглашение от 30.12.2020 – Аренда нежилого помещения общей площадью 994,2 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, улица Ларина, д.34; розничная торговля.; в связи с уменьшением стоимости арендных платежей и пересмотром ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **936 тыс.руб.**
- ООО «Цицерон»:
  - ✓ Договор субаренды № 1 от 11.09.2017г., дополнительное соглашение от 01.01.2020 – Субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля; в связи с увеличением стоимости арендных платежей. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **360 тыс. руб**
- ООО «Край Камчатки»
  - ✓ Договор субаренды б/н от 10.06.2020 г., дополнительное соглашение от 01.12.2020.Аренда нежилого помещения общей площадью 469,3 кв.м., расположенных по адресу : г. Елизово, ул. Магистральная,22; розничная торговля.; в связи с увеличением стоимости арендных платежй. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **377,60 тыс.руб.**

6. События после отчетной даты

6.1 11.06.2021г. Организация поставлена на учет по месту нахождения нового обособленного подразделения по адресу: 684100, Камчатский край, Усть-Большеречкий район, с. Усть-Большерецк, ул. Октябрьская,8, с 09.06.2021г. По данному адресу планируется открытие нового дискаунтера «Семейная корзинка».

В целях реализации указанного проекта 21.05.2021г. Организацией были приобретены в собственность:

- нежилое здание, 2 этажное площадью 1010, 1 кв.м, стоимостью 5 508 тыс. руб.;
- земельный участок общей площадью 1746 кв.м., стоимостью 1 492 тыс. руб.

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности продолжаются строительно-монтажные работы по подготовке здания к началу заявленной деятельности. В соответствии с бюджетом проекта планируемые затраты составят 51 652 тыс. руб. Планируемая дата открытия дискаунтера – не позднее 30.09.2021г.

6.2 Иные существенные события, имевшие место между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, - отсутствуют.

7.Условные активы и обязательства, выданные и полученные обеспечения

Условные активы и обязательства (в т.ч. судебные разбирательства и иные претензии, в ходе урегулирования которых у организации могут возникнуть расходы) отсутствуют.
Выданные и полученные обеспечения отсутствуют.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:
- падение, колебание спроса на рынке;
- уровень экономического развития страны;
- нестабильность экономического, налогового (введение новых налогов и сборов, изменение налоговых ставок, изменение порядка определения налоговой базы по какому-либо налогу) и правового законодательства;
- повышение арендной платы, по арендуемым помещениям.
- развитие пандемии коронавируса. Вместе с тем отмечаем, что данное событие является нейтральным по воздействию на деятельность ООО «ДисКам», поскольку ООО «ДисКам» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, спрос на которые является стабильным. Ограничения по ведению деятельности организации органами государственной власти и местного самоуправления - отсутствовали.

С целью минимизации указанных рисков маркетинговая стратегия ООО «ДисКам» сориентирована в первую очередь на увеличение объема продаж путем:
- расширения торговой сети (увеличение количества торговых точек , в том числе в отдаленных районах Камчатского края.);
- повышения уровня потребительского спроса на товары, реализуемые в розничной сети ООО «ДисКам», с помощью соответствующих акций среди покупателей и рекламных кампаний (качественный фактор), расширения ассортимента.

Директор _____ Калман Е.В.

03.09.2021 г.