

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс Ритейл»
за 2021г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Экспресс Ритейл»
(далее «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим
законодательством Российской Федерации.

1.1 Описание общества:

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

ИНН 7707648286, КПП 772201001

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

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

Учредителем Общества является:

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

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 010 000 рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1
человек.

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

1.2. Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Статус-
Аудит», зарегистрировано 15.02.2007г. свидетельство о государственной регистрации 77 №
010056031; выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой
организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская ассоциация Содружество»,
№ 7550-10/14 от 24.06.2014г; свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ за основным
государственным регистрационным номером 1077746354180 выдано Межрайонной
инспекцией МНС России № 46 по г. Москва от 21.12.2009г.

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

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

2. Учётная политика Общества

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведёт бухгалтерские учётные 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 и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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. Запасы.

Общество осуществляет бухгалтерский учет запасов, руководствуясь нормативно-правовыми актами РФ, включая: ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденный Приказом Минфина от 15 ноября 2019г № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

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».

Общество не использует в бухгалтерском учете счет 42 «Торговая наценка» для отражения суммы торговых наценок (скидок). Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, 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 в месяц.

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 2021 год, отраженные в учете в 2022г в период с 01.01.2022 по 28.02.2022г включительно.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» «ПБУ 10/99» согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

3. Основные показатели эффективности деятельности Общества

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	-2 284 043	-2 067 436
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)	0,05	0,06
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =(стр.1300+стр.1400+стр.1530-стр.1100)/стр.1200	16,8	14,3
Рентабельность по прибыли от продаж, % =стр.2200/стр.2110	0,33	0,31

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

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Основные средства – строка 1150

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

Показатель	Код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания и сооружения	070	0	475 800	0	475 800
Земельные участки	080	0	7 591	0	7 591
Итого	130	0	483 390	0	483 390

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

Группа основных средств	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	Начисленная амортизация за отчетный год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на конец отчетного года
Здания и сооружения	0	8 066	0	8 066
Земельные участки	0	0	0	0
Итого	0	8 066	0	8 066

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»	113 256
ИТОГО		113 256

4.3. Дебиторская задолженность – строка 1230

Дебиторская задолженность ООО «Экспресс Ритейл» за оказанные услуги на конец отчетного года составляет **205 536 тыс. руб.**

Вид задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	50 505	75 435
Авансы выданные	15 640	1 840
Задолженность по налогам и сборам	56 257	120 405
Прочая дебиторская задолженность	2 745	7 856
Итого	125 147	205 536

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

4.4. Уставный капитал – строка 1310

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 10 010 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2021 года присоединение прочих организаций не производилось.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 978 000 тыс. рублей

4.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Непокрытый убыток на конец отчетного года составил 3 055 446 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 216 607 тыс. руб.

4.6. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Займодавец	Вид продукта	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Задолженность по процентам по займам и кредитам	проценты	604 628
ИТОГО:		604 628

4.7. Кредиторская задолженность – строка 1520

Вид кредиторской задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 271 330	2 577 724
Расчеты по налогам и сборам	2 908	6 542
Задолженность перед персоналом организации	0	2
Авансы полученные	8 010	4 127
Прочая кредиторская задолженность	2 059	1 634
Итого	2 284 307	2 590 029

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 год составили:

Выручка от продажи товаров, работ, услуг в тыс. руб.	Сумма, тыс.руб	На конец отчетного года %
Доходы от аренды	115 633	100
Итого	115 633	100

5.2. Коммерческие расходы – строка 2210

Расходы Общества в тыс. руб., итого, в том числе	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб
Амортизация ОС	0	8 066
Аренда ОС	137 476	63 118
Расходы на оплату труда	3744	1 663
Прочие расходы	5 483	6 461
Итого	146 703	79 308

5.3. Прочие доходы Общества – строка 2340

Внереализационные доходы, тыс. руб.	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб
Выручка от продажи прав аренды	0	500
Возмещение убытков	7	9
Активы, получ.безвозмездно	0	200 000
Прочие финансовые доходы	139 413	0
Штрафы и пени, по которым получены решения суда	0	3
Излишки	0	1
Прибыль по сомнительным долгам	216	4 462
Прибыль прошлых лет	605	763
Итого	140 241	205 738

5.4. Прочие расходы Общества – строка 2350

Прочие расходы, тыс.руб., итого, в том числе	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб
Убытки прошлых лет	1087	291
Расходы от реализации ТМЦ	2313	3716
Потери по сомнительным долгам	2089	1000

Прочие расходы	206	0
Итого	5 695	5 007

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 2021 год сумма НДС отражена свернуто в строке 4129.

7. Определение уровня существенности (ПБУ 22/2010)

7.1 Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки – и порядок ее отражения в учете в зависимости от существенности. Уровень существенности составляет 10% от Валюты баланса (стр. 1600 ф.1) и составляет 112 832 тыс. руб.

7.2 Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 72 146 тыс. руб.

№ п/п	Показатель периода для расчета	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, принимаемое для расчета, тыс. руб.
1	Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2)	216 607	10	21 661
2	Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	115 633	10	11 563
3	Себестоимость (стр. 2120 + 2210 + 2220) ф.2	79 308	10	7 931
4	Валюта баланса (стр. 1600 ф.1)	1 128 318	10	112 832
5	Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	2 067 436	10	206 744
6	Среднее значение показателя гр.6 (1+2+3+4+5)/5	x	x	72 146

8. Информация о связанных сторонах

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	ОГРН юридического лица	Операции, проводимые в 2021 году (по виду операций)	Сумма, тыс.руб
ALPEGRU RETAIL PROPERTIES LIMITED (АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД)	HE 149226	Расход по договору реализации недвижимого имущества	321 959
Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1027700034493	Займ полученный	85 691
		Доход от сдачи в аренду	3 001
		Расходы по договору услуг удостоверяющего центра	7
		Расход по договору прочих услуг ВГО	1
Акционерное общество "Х5 Синергия"	1122651017510	Расходы по договору кадрового учета	144
		Расход по договору ведения БУ и НУ	288
Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	1027809237796	Займ выданный	61 369
		Доход от сдачи в аренду	81 649
Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5" Общество владеет 100% доли в УК	1077760250941	Расход от сдачи в аренду	110
		Расходы на осуществление расчетных операций	72
Общество с ограниченной ответственностью "Патэрсон-Инвест"	1027700252216	Расходы по договору реализации недвижимого имущества	258 431
Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	1025202395525	Доход от сдачи в аренду	3 691
Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Продмикс-П"	1047796583515	Займ полученный	3 050

Представитель по доверенности АО «Х5 Синергия»
№57205920/2021 от 01.11.2021 г.
По доверенности ООО «Экспресс Ритейл»
№ 56684114/2021 от 01.11.2021 г.

Петриченко Н.А.

18.03.2022г.