

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Общество с ограниченной ответственностью «Колос»
2021г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Колос» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 18 октября 2011 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица № 78 008400011.

ОРГН 1117847443174

ИНН 7806464089 КПП 781001001

Общество зарегистрировано по адресу: 196128, Санкт-Петербург город, улица Варшавская, дом 23, корпус 4 литер А, помещ. 52 этаж 2 каб 52.2.

Почтовый адрес Общества: 196128, Санкт-Петербург город, улица Варшавская, дом 23, корпус 4 литер А, помещ. 52 этаж 2 каб 52.2.

Учредителями Общества являются:

Единственным участником Общества является КОМПАНИЯ ИКС 5 РИТЕЙЛ ГРУПП Н.В., доля в уставном капитале составляет 100%.

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 000 рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 0 человек.

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021г.

Управляющей организацией Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Лотос» в лице Генерального директора Трепакова В. В.

1.3. Форма ведения бухгалтерского учета

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Для оптимизации учета бизнес-процессов Общество использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем.

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 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. Расчёты 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. Расчеты 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 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.	46 293	67 391
Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.1250+стр.1240)/(стр.1500-стр.1530)	0	0
Коэффициент текущей ликвидности = 1200/(стр.1500-стр.1530)	13,61	9,49
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =(стр.1300+стр.1400+стр.1530 - стр.1100)/стр.1200	0,93	0,89
Рентабельность по прибыли от продаж, % =стр.2200/стр.2110	0,30	0,28

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства - строка 1150

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2021 году по группам было следующим: (в тыс. руб.)

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на конец предыдущего года, тыс. руб	Приобретено в течение года, тыс. руб.	Выбыло в течение года, тыс. руб.	Первоначальная стоимость на конец отчетного года, тыс. руб.
Машины и оборудование	201	0	41	160
ИТОГО	201	0	41	160

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

Группа основных средств	Накопленная амортизация конец предыдущего года, тыс. руб.	Начисленная амортизация в течение года, тыс. руб.	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года, тыс. руб.	Накопленная амортизация на конец отчетного года, тыс. руб.
Машины и оборудование	1	1	2	0
ИТОГО	1	1	2	0

4.2. Финансовые вложения – строка 1170

Объем финансовых вложений на конец отчетного года составил 39 729 (тыс.руб.):

Форма вложений (акции, доли в УК)	Наименование компании-эмитента	Сумма, тыс. руб.
Предоставленный займ	АО "Торговый дом «Перекресток»	39 729
Итого		39 729

4.3. Прочие внеоборотные активы - строка 1190

В составе прочих внеоборотных активов отражены права аренды в счет будущих периодов и на конец года составили 199 тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность – строка 1230

Вид задолженности	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Авансы поставщикам	9 138
Расчёты с покупателями и заказчиками	139 239
Задолженность по налогам и сборам	2 979
Прочая дебиторская задолженность	2875
ИТОГО	154 231

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

4.5. Уставный капитал – 1310

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

4.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составила 67 381 тыс. руб.
Чистая прибыль Общества за 2021 год составляет 21 098 тыс. руб.

4.7. Заемные средства – строка 1410

Заимодавец	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	111 180

4.8. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Заимодавец	Вид продукта	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	проценты	11 277

4.9. Кредиторская задолженность – 1520

Вид задолженности	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Авансы полученные	1 311
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 463
Расчеты по налогам и сборам	2 217
ИТОГО	4 991

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 2021 год составили:

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	113 714	100%
ИТОГО	113 714	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.
Аренда зданий и оборудования	79 910	67 086
Коммунальные расходы	11 995	13 780
Прочие расходы	1 021	573

ИТОГО	92 926	81 439
-------	--------	--------

5.3. Прочие доходы Общества – строка 2340

Прочие доходы, тыс.руб., итого, в том числе	341
Прибыль прошлых лет	341

5.4. Прочие расходы Общества – строка 2350

Прочие расходы, тыс.руб., итого, в том числе	2 798
Расходы от продажи материалов	190
Убытки прошлых лет	2 198
Пени, штрафы	410

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Согласно [п. 16](#) ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" поступления от покупателей и заказчиков и платежи в адрес поставщиков и подрядчиков, в составе которых есть НДС, в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом суммы данного налога в показателях на начало и конец отчетного периода. За год сумма НДС отражена свернуто в строке 4129.

7. Определение уровня существенности (ПБУ 22/2010)

7.1 Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки – и порядок ее отражения в учете в зависимости от существенности. Уровень существенности составляет 10% от Валюты баланса (стр. 1600 ф.1) и составляет 19 530 тыс. руб.

7.2 Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 9 579 тыс. руб.

№	Показатель периода для расчета	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, принимаемое для расчета, тыс. руб.
1	Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2)	21 098	10%	2 110
2	Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	113 714	10%	11 371
3	Себестоимость (стр. 2120 + 2210 + 2220) ф.2	81 439	10%	8 144
4	Валюта баланса (стр. 1600 ф.1)	195 296	10%	19 530
5	Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	67 381	10%	6 738

6	Среднее значение показателя гр.5 (1+2+3+4+5)/5	x	x	9 579
---	---	---	---	-------

8. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Операции, проводимые в 2021 году (по виду операций)	Сумма, тыс. руб.
1	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1027700034493	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход по договору на услуги удостоверяющего центра	1
				Доходная Аренда ВГО	29 896
				Займ выданный	42 377
				Займ полученный	8 907
2	Акционерное общество "Х5 Синергия"	1122651017510	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход на ведение бух. и налогового учета	288
3	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	1027809237796	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расходная Аренда ВГО	344
				Доходная Аренда ВГО	106 561
4	Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"	1077760250941	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход на осуществление расчетных операций	72
5	Общество с ограниченной ответственностью "Лотос"	1097847319118	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход на услуги управляющей компании	72
6	Х5 Retail Group N.V. (Компания ИКС 5 Ритейл Групп Н.В.)	33143036	Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества		0
				Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	0

По доверенности АО «Х5 Синергия» №60717284/2021 от 14.12.2021 г. по доверенности ООО «Колос» № 56609167/2021 от 01.11.2021 г. _____ Летчфорд Е.Н..