

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Акционерное общество «Перекресток вкусов»
за 2021г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерное общество «Перекресток вкусов» (далее «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1 Описание общества:

Наименование общества: Акционерное общество «Перекресток вкусов»

Зарегистрировано: в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46.по г.Москве 18 июня 2008г. за основным государственным номером №1087746753280.

ИНН 7714744400

КПП 772201001

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г.Москва, ул.Средняя Калитниковская, д.28 стр.4

Почтовый адрес Общества: 109029, г.Москва, ул.Средняя Калитниковская, д.28 стр.4

Акционером Общества является: ООО «Альтэк», номинальная стоимость доли 100 000 (сто тысяч) рублей

Уставный капитал Общества установлен в размере 100 000 (сто тысяч) рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 1016 человек.

Основным видом деятельности АО «Перекресток вкусов» является производство готовых пищевых продуктов и блюд, ОКВЭД- 10.85

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.

- ЕИО ООО «Корпоративный Центр ИКС5» в лице Генерального директора И.В. Шехтермана (лист записи ЕГРЮЛ от 20.02.2019г.)

2. Учётная политика Общества

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной участниками денежной оценке.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность и курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

2.3. Нематериальные активы

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов нематериальных активов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н (ред. от 16.05.2016г.)

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Аналитический учет нематериальных активов осуществляется по каждому инвентарному объекту и соответствующей группе:

<i>Наименование групп НМА</i>	
1	Торговые знаки и собственные торговые марки
2	Программное обеспечение
3	Лизинговые права
4	Прочие нематериальные активы
5	Нематериальные активы с неопределенным сроком службы

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств, стоимостью более 40 000 рублей (включительно), общество применяет норму ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункт 5 и учитывает данные основные средства по правилам бухгалтерского учета для материально-производственных запасов. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н (ред. от 16.05.2016г.). Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится при смене МОЛ, но не реже одного раза в 3 года. Выявленные при инвентаризации основные средства, оказавшиеся в излишке, приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации.

2.5. Материально- производственные запасы и покупные товары

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.10.2016г.), на счете R10* «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н (ред. от 16.05.2016г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н (ред. от 24.10.2016г.), Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5, на счете R41* «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (если они не учтены в

стоимости приобретения товаров), осуществленные Обществом и относящиеся к товарам, учитываются обособленно с использованием счета R44* «Расходы на продажу».

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров за месяц (взвешенная оценка).

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010г.)).

Дебиторская задолженность – сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшаяся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность – сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшаяся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Реклассификация задолженности осуществляется автоматизировано в системе SAP ежемесячно на последний день месяца.

2.7. Расчёты по займам и кредитам

Общество осуществляет учет полученных займов и кредитов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008 г. №107н (ред. от 06.04.2015г.).

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок более 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

2.8. Расчёты по налогу на прибыль

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. Общество с 01.01.2014г. входит в группу консолидированных налогоплательщиков. Договор о создании группы № б/н от 22.10.2013г. Полный перечень участников в КГН в Группе X5 Retail Group определен в Договоре (с учетом изменений в соответствии с соглашением № 1 об изменении договора о создании КГН от 26 ноября 2013 года и соглашением № 2 от 25 ноября 2014 года).

С 01.01.2018 ответственным участником КГН признается ООО «Агроаспект» (ИНН 7715277300 КПП 997350001) в соответствии с Договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – «КГН») от 22 октября 2013 г., зарегистрированного налоговым органом 25 ноября 2013 г. и Соглашением №4 от 11 декабря 2017 г. об изменении договора о создании КГН, зарегистрированного налоговым органом 25 декабря 2017 года.

С 01.01.2021 ответственным участником КГН признается ООО «Корпоративный центр ИКС 5» (ИНН 7728632689 КПП 997350001) в соответствии с Договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – «КГН») от 22 октября 2013 г., зарегистрированного налоговым органом 25 ноября 2013 г. и Соглашением №5 от 22 сентября 2020 г. об изменении договора о создании КГН, зарегистрированного налоговым органом 02 октября 2020 года.

3. Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2021 год, отраженные в учете 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.	72 469	26 773
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)	0,97	1,395
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =(стр.1300+стр.1400+стр.1530-	-0,042	0,275

стр.1100)/стр.1200		
Рентабельность по прибыли от продаж, % =стр.2200/стр.2110	-0,73	-0,413

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		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование (кроме офисного)	080	1 496 585	50 268	0	1 546 853
Транспортные средства	085	9 661	0	0	9 661
Вычислительная техника, средства связи	090	45 415	7 074	0	52 489
Другие виды основных средств	110	40 241	39 047	0	79 288
Итого	130	1 591 902	96 389	0	1 688 291

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
Машины и оборудование (кроме офисного)	528 170	240 499	0	768 669
Транспортные средства	3 055	2 049	0	5 104
Вычислительная техника, средства связи	34 557	6 562	0	41 119
Другие виды основных средств	24 425	20 530	0	44 955
Итого	590 207	269 640	0	859 847

4.2. Прочие внеоборотные активы - строка 1190

Наименование:	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Капитализируемые строительные и ремонтные работы	15 903
Долгосрочные РБП	486
ИТОГО:	16 389

4.3. Материально-производственные запасы и товары для перепродажи – строка 1210

Структура материально-производственных запасов по на конец отчетного года выглядит следующим образом:

Группа МПЗ	Стоимость запасов, тыс. руб. (без НДС)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	210 166
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 905
Расходы будущих периодов	774
ИТОГО:	216 845

4.4. Дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность АО «Перекресток вкусов» за оказанные услуги на конец отчетного года составляет **1 928 633** тыс. руб.

Вид задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	1 048 676	888 706
Авансы выданные	5 555	38 374
Задолженность по налогам и сборам	1 178	0
Проценты по выданным займам	0	102
Прочее	600 497	1 001 451
ИТОГО	1 655 906	1 928 633

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

4.5. Уставный капитал – строка 1310

На конец отчетного года уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 100 000 руб.

4.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Непокрытый убыток на конец отчетного года составила 23 327 тыс. руб.
Чистый убыток Общества составляет 45 697 тыс. руб.

4.6. Заемные средства – строка 1410

Заимодавец	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	1 343 698
ИТОГО:	1 343 698

4.7. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Заимодавец	Вид продукта	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Задолженность по процентам по займам и кредитам	проценты	177 851
ИТОГО:		177 851

4.8. Кредиторская задолженность – строка 1520

Вид кредиторской задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	1 783 226	1 296 025
Расчёты с персоналом по оплате труда	18 755	22 346
Задолженность по налогам и сборам	22 183	50 425
Прочая кредиторская задолженность	447	1 245
ИТОГО	1 824 611	1 370 041

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 составила:

Выручка от продажи товаров, работ, услуг в тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб	На конец отчетного года %
Оптовая торговля	3 133 044	98,95%
Доходы от сдачи имущества в аренду	21 417	0,68%
Прочие услуги	11 934	0,37%
ИТОГО	3 166 395	100%

5.2. Себестоимость продаж – строка 2120

Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб	На конец отчетного года %
Себестоимость произведенной продукции	3 704 704	100%
ИТОГО	3 704 704	100%

5.3. Управленческие расходы – строка 2220

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 и НМА	277 388	296 195
Транспортные расходы	78 429	27 749
Расходы на оплату труда и страховые взносы	108 900	425 731
Коммунальные расходы	2321	3 734
Прочие расходы	70 230	14 415
ИТОГО	537 268	767 824

5.4. Прочие доходы Общества – строка 2340

Внереализационные доходы, тыс. руб.	Сумма на конец предыдущего года, тыс.руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс.руб.
--	--	--

Положительные курсовые/суммовые разницы разницы	461	1 251
Доходы от реализации активов	1 516 756	1 439 087
Прибыль прошлых лет	638	20
Списание невостребованной кредит задолженности	401	904
Штрафы и пени по кот.получены решения суда	1 873	3 081
Прочее		1 699
ИТОГО	1 520 129	1 446 042

5.5. 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.
Штрафы и пени по кот. получены решения суда	316	480
Курсовые разницы по операциям в ин.валюте	299	1 321
Потери по сомнительным долгам	119	0
Убытки прошлых лет	48 488	3 683
Расходы от продажи материалов	100 225	127 638
ИТОГО	149 447	133 122

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 Выручки без НДС (стр. 2110 ф. 2) и составляет 316 639 тыс. руб.

7.2 Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 213 433 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)	-45 697	10	-4 569
2	Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	3 166 395	10	316 639
3	Себестоимость (стр. 2120 + 2210 + 2220) ф.2	4 472 528	10	447 253
4	Валюта баланса (стр. 1600 ф.1)	3 051 648	10	305 165
5	Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	26 773	10	2 677
6	Среднее значение показателя гр.6 (1+2+3+4+5)/5	x	x	213 433

10. Информация о связанных сторонах

№	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Операции, проводимые в 2021 году (по виду операций)	Сумма
1	2	3	4	5
1	Акционерное общество "АРВИАЙ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)"	1057746421435	Расход по договору поставки товара	2 362
			Доход по договору прочих услуг ВГО	312
2	Акционерное общество "СПАР РИТЭЙЛ"	1027700056922	Доход по договору поставки товара	1 456

3	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1027700034493	Расход по договору поставки товара	96 638
			Доход по договору поставки товара	3 213 046
			Доход по договору прочих услуг ВГО	10
			Расход по агентскому договору	102 812
			Расход по договору услуг удостоверяющего центра	104
			Расход по договору реализации ОС	3 975
			Расходная аренда	214 672
			Займ полученный	664 495
4	Акционерное общество "Х5 Синергия"	1122651017510	Расход по договору ведения БУ и НУ	4 330
			Расход по договору кадрового учета	5 122
5	Общество с ограниченной ответственностью "Агроаспект"	1027700302530	Доход по договору поставки товара	92 135
6	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	1027809237796	Доход по договору поставки товара	178 465
			Доход по договору реализации ОС	1
7	Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТЭКС"	1077746713604	Доходная аренда	25 699
8	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 Гипер"	1047796103915	Доход по договору поставки товара	1 056
			Расход по договору реализации ОС	1 703
9	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-МОСКВА"	1027739014930	Доход по договору поставки товара	441
10	Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"	1077760250941	Расход по договору консультационных услуг	35 527
			Расход по агентскому договору	2
			Расход по договору осуществление расчетных операций	72
			Расход по договору услуг управляющей компании	33 957

			Расходная аренда	364
11	Общество с ограниченной ответственностью "Развитие малых форматов регионы"	1177746984744	Доход по договору поставки товара	10 287
12	Общество с ограниченной ответственностью "Развитие малых форматов"	1177746984733	Доход по договору поставки товара	7 416
13	Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	1025202395525	Доход по договору поставки товара	467

Представитель по доверенности АО "X5 Синергия" №57205920/2021 от 01.11.2021
по доверенности Акционерное общество "Перекресток вкусов" №56705101/2021 от 01.11.2021

_____ Буркова И.В.