Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
Общества с ограниченной ответственностью
«ТОРГОВЫЙ ДОМ «РЕННА»
за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации 3
2.Учетная политика и её изменения 4
2.1. Основа составления 4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 4
2.3. Нематериальные активы 5
2.4. Финансовые вложения 5
2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары 5
2.6. Резерв по снижение стоимости МПЗ 5
2.7. Признание дохода 6
2.8. Порядок признания расходов 6
2.9. Порядок определения величины оценочных резервов 6
2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов 6
2.11. Порядок учета государственной помощи 6
2.12. Перечень сегментов 7
2.13. Применение ПБУ 18/02 7
2.14. Учет специальных фондов 7
2.15. Связанные стороны 7
2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.17. Иные способы учетной политики 7
2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности: 8
3. Раскрытие существенных показателей отчетности 9
3.1. Оценка структуры баланса 9
3.2. Основные средства 9
3.3. Финансовые вложения 10
3.4. Запасы 10
3.5. Задолженность покупателей и заказчиков 10
3.6. Прочие оборотные активы 10
3.7. Кредиторская задолженность 10
3.8. Доходы будущих периодов 11
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 11
3.10. Прочие доходы и расходы 11
3.11. Налог на прибыль, Отложенный налог 12
3.12. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли 13
3.13. Информация о связанных сторонах 13
3.14. Изменение оценочных значений 15
3.15. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении 15
3.16. Информация об участии в совместной деятельности 16
3.17. Государственная помощь 16
3.18. Информация по отчетным сегментам 16
3.19. Информация по прекращаемой деятельности 16
3.20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом 16
3.21. Движение денежных средств 16
3.22. Информация об исправленных существенных ошибках 16
3.23. Чрезвычайные факты 16
3.24. Допущение непрерывности деятельности 16
3.25. Информация о событиях после отчетной даты 17
3.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 17
3.27. Информация об экологической деятельности 18

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РЕННА» (далее по тексту Организация) учреждено 26.05.2016 года.

Его учредителем является: ЛАБУТЬ АНДРЕЙ АВЕНИРОВИЧ, ИНН: 312200820249

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 5000000 рублей.

распределение долей: 100% ЛАБУТЬ АНДРЕЙ АВЕНИРОВИЧ.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 109145, Москва г, Привольная ул, дом № 25 Фактический адрес Организации: 109145, Москва г, Привольная ул, дом № 25

1.4. В Организации в 2020 г. 5 обособленных подразделений

- КПП 772845001 г.Москва
- КПП 781645001 г.Санкт-Петербург
- КПП 237345001 г.Кореновск
- КПП 366245001 г.Воронеж
- КПП 231145001 г.Краснодар

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1167746504837

1.6. Свидетельство о регистрации серия 77 №017814599 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по гор. Москве, Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 017814600 выдано инспекцией Федеральной налоговой службы № 21 по гор. Москве.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись: код ОКВЭД 47.11 » Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах» 46.17.1 «Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами».

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2020 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2020 год составила 176 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.11. Органы управления:
генеральный директор Могутнов Федор Александрович с 24.10.2018 по 31.07.2019
генеральный директор Губанова Людмила Семеновна с 01.08.2019 по 01.09.2019
генеральный директор Урычев Сергей Анатольевич с 02.09.2019 по 04.02.2020
генеральный директор Толмачев Алексей Николаевич с 04.02.2020 по 15.01.2021
генеральный директор Лилеев Игорь Валерьевич с 18.01.2021 по настоящее время

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Мелиховой Е.В.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике» от 29.12.2017 года.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10 % и более от показателя статьи.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Досрочное применение с 2020 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», действующего с 2022 года не осуществлялось.
В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01)
начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) линейный.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:
ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары по залоговой цене.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) по средней себестоимости.

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2019 с 2021 года будут отражены в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

2.6. Резерв по снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:
по отдельной группе материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.7. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, продажи продукции признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, оказания услуг).

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.8. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Порядок списания расходов будущих периодов: пропорционально сроку использования, страхования и т.п.

2.9. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников определяется ежемесячно по состоянию на последний день каждого месяца с использованием % отчислений.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.11. Порядок учета государственной помощи

Организация государственную помощь (бюджетные средства) не получает.

2.12. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.13. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.14. Учет специальных фондов

Организация не создает специальных фондов.

2.15. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:
- ЗАО «РЕННА-ХОЛДИНГ»;
- ЗАО «АМКК»;
- ЗАО «КМКК»;
- ООО «Фабрика настоящего мороженого»
- ООО «Ренна-Логистик»;
- ООО «ОК СКМ»;
- ООО «Лидер» (г. Краснодар);
- ООО «Лидер-Шахты»;
- ООО «Лидер-Ростов»;
- ООО «ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ»;
- ООО «Лидер-Новороссийск»;
- ООО «ЛИДЕР» (г. Новокубанск)
- ООО «ЛИДЕР» (г. Сочи)
- ООО «ЛИДЕР-ТЕРМИНАЛ»;
- ООО «ЛИДЕР-Кореновск»;
- ООО «Лидер-Москва»;
- ООО «Советское».

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Бенефициарным владельцем Организации является Лабуть Андрей Авенирович.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 5% от соответствующей статьи учета.
Метод исправления ошибок: Красное сторно и обратные проводки

2.17. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 (пять) %.

2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:
В разд. I «Внеоборотные активы» баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:
В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе, на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно депозитные вклады

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том

числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 г валюта баланса Организации составляет 1 247 561 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г представляет следующее:
Внеоборотные активы – 5 424 тыс. руб. или 0,43 %;
Оборотные активы – 1 242 137 тыс. руб., или 99,57 %

Структура пассива на 31.12.2020 г представляет следующее:
Капитал и резервы – 62 389 тыс. руб. или 5 %;
Долгосрочные обязательства – 268 тыс. руб., или 0,02 %
Краткосрочные обязательства – 1 184 905 тыс. руб., или 94,98 %

3.2. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблицах:
Основные средства

в тыс. руб.

Показатель	Наличие на 31.12.2019	Поступило	Выбыло	Наличие на 31.12.2020
наименование				
Офисное оборудование	1313	860	-	2173
Другие виды основных средств	1475	548		2022
Итого	2788	1408		4196

Амортизация основных средств

в тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2019	на 31.12.2020
наименование		
Амортизация основных средств - всего	344	1228
в том числе:		
Офисное оборудование	251	788
Другие виды основных средств	93	440

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2020 г отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2020 г. отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.4. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2020 года составил: 457,9 тыс. руб.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020 года отсутствует.
Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 1 141 728тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 1 486 тыс. руб.,
Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 13 616 тыс. руб.
задолженность покупателей по комиссионному товару в сумме 1 114 630 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 12 266 тыс. руб.
за вычетом НДС (269) 76 ВА.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1. Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 года составлял: 1 105 тыс. руб, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «Палитра сладостей»	22.10.2019	22.11.2019	940	940
ЗАО «СОФТКЕЙ»	22.06.2018	22.07.2018	8	8
ООО ТД «ШКУРЕНКО»	20.06.2019	20.08.2019	153	153
ООО «УМКА»	18.07.2019	25.12.2019	4	4

3.6. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» на 31.12.2020 г. представлено:
Расходы будущих периодов (неисключительные права на программное обеспечение, лицензии, денежные документы (почтовые марки)) в сумме 843 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г в сумме 1 172 621 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 1 107 186 тыс. руб.;
авансы полученные в сумме 40 763 тыс. руб.;
задолженность перед персоналом отсутствует;
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 3 331 тыс. руб.;
задолженность по налогам и сборам 20 811 тыс. руб.;
прочие кредиторы 529 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.8. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2020 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой:
Выручку в сумме 851 160 тыс. руб., в том числе:
- выручка от оказания услуг (включая услуги комиссионера по комиссионной торговле молочными продуктами) 834 050 тыс. руб.;
- выручка от оптовой торговли молочными продуктами 17 110 тыс. руб.

Расходы за 2020 год составили 688 138 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
- материальные затраты – 14 144 тыс. руб.
- фонд оплаты труда с налогами и взносами с ФОТ – 292 135 тыс. руб.;
- аренда помещений – 13 466 тыс. руб.;
- расходы на доставку товара – 192 538 тыс. руб.;
- консультационные услуги – 2 270 тыс. руб.;
- маркетинговые услуги – 128 130 тыс. руб.;
- программные услуги – 7 039 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 3 585 тыс. руб.;
- услуги СОХ – 11 561 тыс. руб.;
- мобильная связь – 739 тыс. руб.;
- информационные услуги – 9 288 тыс. руб;
- прочие расходы – 13 243 тыс. руб.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 163 022 тыс. руб.

3.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 2 196 тыс. руб.,
в т.ч.:

- премии (бонусы) полученные	401 тыс. руб.
- штрафы по договорам	1 492 тыс. руб.
- прочие доходы	303 тыс. руб.

Проценты к получению составили 1 789 тыс. руб.

Прочие расходы составили 104 767 тыс. руб.,
в т.ч.:

- штрафы по договорам	4 492 тыс. руб.
- премии (бонусы) покупателям	95 901 тыс. руб.
- услуги банков	183 тыс. руб.
- прочие расходы	4191 тыс. руб.

3.11. Налог на прибыль, Отложенный налог

01.01.2020 года проведена переквалификация временных и постоянных разниц в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02 с отражением следующих операций:

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2020 год:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Отражение в отчетной форме**
Бухгалтерская прибыль за период	62 240	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	69 719	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	13 150	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*13 944*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*794*	*Строка 2412 ОФР*
Прочее	77	Строка 2460 ОФР

По итогам 2020 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 62 240 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 69 719 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 13 944 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 20% (3% - Федеральный бюджет,17%- Субъект Федерации)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: 12 448 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход 702 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2020 год составили: 934 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2019 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2020 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Оценочные обязательства	900	791	2094	1162
Резервы сомнительных долгов				
Убытки прошлых лет	2540	2540	12206	12206
Иное…		439	4	4

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020год составили: 140 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2019год, тыс. руб.**		**Оборот за 2020 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Амортизируемое имущество	133	4	202	62
Убытки прошлых лет		179		
Иное…				

3.12. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Распределения чистой прибыли в отчетном периоде не производилось.

3.13. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2020) году у Организации были следующие движения со связанными сторонам:

Денежные потоки со связанными сторонами:
По текущей деятельности в 2020 году:
Получено от связанных сторон - 24 864 044 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 24 590 052 тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Алексеевский молочноконсервный комбинат		367 907 563,31	3 630 038 327,19	3 749 903 486,75		487 772 722,87
60			466 922,53	466 922,53		
62			32 235 215,31	32 235 215,31		
76		367 907 563,31	3 597 336 189,35	3 717 201 348,91		487 772 722,87
Кореновский молочно-консервный комбинат		261 907 763,47	8 258 688 228,13	8 341 380 059,45		344 599 594,79
60			1 248 638,09	1 731 048,59		482 410,50
62	15 564 793,15		262 045 172,97	277 609 966,12		
76		277 472 556,62	7 995 394 417,07	8 062 039 044,74		344 117 184,29
ЛИДЕР - КРАСНОДАР ООО		643 214,46	1 222 646 932,48	1 210 376 419,62	11 627 298,40	
60			186 982,84	187 080,20		97,36
62		643 214,46	1 222 459 949,64	1 210 189 339,42	11 627 395,76	
Лидер - Новороссийск ООО	4 740 447,05		814 218 486,14	798 500 181,98	20 458 751,21	
62	4 740 447,05		814 218 486,14	798 500 181,98	20 458 751,21	
ЛИДЕР ООО (Новокубанск)	19 539 486,12		456 388 737,05	451 933 663,88	23 994 559,29	
60			7 386 831,94	7 386 831,94		
62	19 539 486,12		449 001 905,11	444 546 831,94	23 994 559,29	
ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ ООО	77 943 928,58		296 430 927,98	319 780 000,00	54 594 856,56	
62	77 943 928,58		296 430 927,98	319 780 000,00	54 594 856,56	
ЛИДЕР-КОРЕНОВСК ООО	174 311,03		527 937 351,82	517 870 873,69	10 240 789,16	
62	174 311,03		527 937 351,82	517 870 873,69	10 240 789,16	
Лидер-Москва ООО	123 222 391,17		687 333 892,28	696 190 314,52	114 365 968,93	
62	123 222 391,17		687 333 892,28	696 190 314,52	114 365 968,93	
ЛИДЕР-РОСТОВ ООО	18 849 951,00		632 459 964,48	633 357 845,68	17 952 069,80	
62	18 849 951,00		632 459 964,48	633 357 845,68	17 952 069,80	
ЛИДЕР-СОЧИ ООО	7 064 676,84		499 543 749,48	494 170 000,00	12 438 426,32	
62	7 064 676,84		499 543 749,48	494 170 000,00	12 438 426,32	
Лидер-ТЕРМИНАЛ		34 874,00	418 488,00	418 488,00		34 874,00
60		34 874,00	418 488,00	418 488,00		34 874,00
ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО	4 096 313,89		242 623 393,04	239 870 000,00	6 849 706,93	
62	4 096 313,89		242 623 393,04	239 870 000,00	6 849 706,93	
Объединенная компания "Союзконсервмолоко"	5 878 277,78		19 320 339,60	17 678 677,78	7 519 939,60	
60		100 400,00	100 400,00			
62	5 978 677,78		19 219 939,60	17 678 677,78	7 519 939,60	
РЕННА-ЛОГИСТИК ООО		27 940 337,51	320 498 678,43	298 780 168,50		6 221 827,58
60		27 947 674,39	319 005 903,88	297 274 123,89		6 215 894,40
76	7 336,88		1 492 774,55	1 506 044,61		5 933,18
РЕННА-ХОЛДИНГ ЗАО		1 287 653,68	4 692 412,80	3 721 462,42		316 703,30
60		1 287 653,68	4 692 412,80	3 721 462,42		316 703,30
ФАБРИКА НАСТОЯЩЕГО МОРОЖЕНОГО ООО		143 036 979,21	6 980 323 188,93	7 086 601 699,00		249 315 489,28
60			1 450 901,02	1 450 901,02		
76		143 036 979,21	6 978 872 287,91	7 085 150 797,98		249 315 489,28
Итого		541 248 602,18	24 593 563 097,83	24 860 533 341,27		808 218 845,62

В предшествующем (2019 году) у Организации были следующие движения со связанными сторонам:
Денежные потоки со связанными сторонами:
По текущей деятельности в 2019 году:
Получено от связанных сторон - 19 499 147 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 18 957 887тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Алексеевский молочноконсервный комбинат		90 372 191,88	1 959 278 130,73	2 236 813 502,16		367 907 563,31
60		472 624,00	5 908 857,91	5 436 233,91		
62	5 753 182,43		27 216 816,39	32 969 998,82		
76		95 652 750,31	1 926 152 456,43	2 198 407 269,43		367 907 563,31
Кореновский молочно-консервный комбинат		217 957 253,17	6 061 442 729,99	6 105 393 240,29		261 907 763,47
60		49 731,04	822 794,94	773 063,90		
62	17 951 644,05		227 531 206,17	229 918 057,07	15 564 793,15	
76		235 859 166,18	5 833 088 728,88	5 874 702 119,32		277 472 556,62
ЛИДЕР - КРАСНОДАР ООО	4 696 155,76		1 213 910 331,78	1 219 249 702,00		643 214,46
62	4 696 155,76		1 213 910 331,78	1 219 249 702,00		643 214,46
Лидер - Новороссийск ООО	5 067 187,68		850 985 661,89	851 312 402,52	4 740 447,05	
62	5 067 187,68		850 985 661,89	851 312 402,52	4 740 447,05	
ЛИДЕР ООО (Новокубанск)	15 735 296,98		439 963 361,18	436 159 172,04	19 539 486,12	
60			12 351 143,02	12 351 143,02		
62	15 735 296,98		427 612 218,16	423 808 029,02	19 539 486,12	
ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ ООО	16 271 352,36		310 230 643,14	248 558 066,92	77 943 928,58	
60			8 916 533,46	8 916 533,46		
62	16 271 352,36		301 314 109,68	239 641 533,46	77 943 928,58	
ЛИДЕР-КОРЕНОВСК ООО	6 491 648,10		499 264 311,03	505 581 648,10	174 311,03	
62	6 491 648,10		499 264 311,03	505 581 648,10	174 311,03	
Лидер-Москва ООО	51 849 657,17		677 772 504,52	606 399 770,52	123 222 391,17	
60			28 615 112,49	28 615 112,49		
62	51 849 657,17		649 157 392,03	577 784 658,03	123 222 391,17	
ЛИДЕР-РОСТОВ ООО	14 560 136,33		669 946 178,47	665 656 363,80	18 849 951,00	
62	14 560 136,33		669 946 178,47	665 656 363,80	18 849 951,00	
ЛИДЕР-СОЧИ ООО	2 119 383,95		496 191 568,90	491 246 276,01	7 064 676,84	
62	2 119 383,95		496 191 568,90	491 246 276,01	7 064 676,84	
Лидер-ТЕРМИНАЛ			139 496,00	174 370,00		34 874,00
60			139 496,00	174 370,00		34 874,00
ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО	7 648 263,18		221 899 810,01	225 451 759,30	4 096 313,89	
62	7 648 263,18		221 899 810,01	225 451 759,30	4 096 313,89	
Объединенная компания "Союзконсервмолоко"	11 677 492,26		42 625 485,37	48 424 699,85	5 878 277,78	
60		240 000,00	333 226,00	193 626,00		100 400,00
62	11 917 492,26		42 292 259,37	48 231 073,85	5 978 677,78	
РЕННА-ЛОГИСТИК ООО		22 279 967,37	469 282 687,07	474 943 057,21		27 940 337,51
60		22 285 596,80	468 951 041,92	474 613 119,51		27 947 674,39
76	5 629,43		331 645,15	329 937,70	7 336,88	
РЕННА-ХОЛДИНГ ЗАО		25 000,00	3 488 950,68	4 751 604,36		1 287 653,68
60		25 000,00	3 488 950,68	4 751 604,36		1 287 653,68
ФАБРИКА НАСТОЯЩЕГО МОРОЖЕНОГО ООО		44 147 045,41	5 228 226 679,44	5 327 116 613,24		143 036 979,21
60			902 658,96	902 658,96		
62	786 742,34		512 367,60	1 299 109,94		
76		44 933 787,75	5 226 811 652,88	5 324 914 844,34		143 036 979,21
Итого		238 664 884,06	19 144 648 530,20	19 447 232 248,32		541 248 602,18

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

С бенефициарным владельцем операций не осуществлялось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008) за 2020 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	5456
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	991
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	338
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
	ИТОГО	6785

3.14. Изменение оценочных значений

В 2020 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	**На 01.01.2020 года, тыс. руб.**	**На 31.12.2020 года, тыс. руб.**	**Изменение**	**Причина изменения**
Гр. 1	**Гр. 2**	**Гр. 3**	**Гр. 4= Гр.3-Гр.2**	**Гр 5**
Резерв снижения стоимости МПЗ		458	458	начисление
Резерв сомнительных долгов		1105	1105	начисление
Резерв предстоящих расходов	7619	12283	4664	начисление

3.15. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2020 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные активы

По состоянию на 31.12.2020 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

3.16. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности.

3.17. Государственная помощь

Организация в течение 2020 года не получала государственную помощь.

3.18. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,
не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.19. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.21. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Остаток денежных средств на р/с на 31.12.2020 составил 97 430 тыс. руб.

3.22. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых лет в отчетном периоде не выявлено.

3.23. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.24. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)

В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.25. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

3.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Правовые риски

Общество на конец отчётного периода не имеет существенных правовых рисков. Общая сумма исков к покупателям по незаконченным на 30.12.2020 г. арбитражным спорам составляет 1 695 тыс. руб.

Анализ производственной и финансовой деятельности показывает, что виды деятельности и специализация общества дают положительную перспективу на рынке товаров.

В 2020 году Общество не осуществляло сделок РЕПО, сделок по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у общества имеется солидарная ответственность. Соответственно хеджирование указанных рисков не производилось.

Кредитные риски

Общество на конец отчётного периода кредитных рисков в виде поручительств не имеет.

Риски от операционной деятельности

- просроченная дебиторская задолженность отсутствует;
- существенных отсрочек и рассрочек оплаты товаров, услуги в 2020 году не предоставлялось.

Репутационный риск

Существенные репутационные риски в Обществе отсутствуют:

- сроки поставок товаров соблюдались;
- участие в ценовом сговоре отсутствовало.

Валютные риски:

Организация не осуществляет расчетов в валюте. Материальных запасов импортного производства также несущественное количество.

Страновые риски:

Существенного влияния на исполнение обязательств в связи с эпидемиологической ситуацией не ожидается.

3.27. Информация об экологической деятельности

Расходов на экологическую деятельность в 2020 г. организация не производила.

3.28. Информация о забалансовых счетах

Забалансовый счет	**Остаток на 31.12.2020, тыс. руб.**	**Принцип формирования сумм**
001, Арендованные основные средства	38 954	Сумма сформирована на основании актов приема-передачи к договорам аренды.
002, Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	453 363	Сумма сформирована на основании залоговых цен, указанных в договорах.
004, Товары, принятые на комиссию	21 698	Сумма сформирована на основании цен, указанных в актах приема-передачи товаров на комиссию.
006, бланки строгой отчетности	5	Сумма сформирована на основании документа поступления
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	6 744	Сумма сформирована на основании сумм списания МЦ

ДАТА

26.03.2021 года

Генеральный директор _____ Лилеев И.В.