

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Сиб-Фуд» ЗА 2023 ГОД.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Сиб - Фуд».

ОГРН 1125476108185

ИНН 5407477491

КПП 540701001

1.2. Место нахождения организации: 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Челюскинцев, д. 18/2, офис 513.

1.3. Уставный капитал организации составляет 1 000 000 руб. По состоянию на 31.12.2023 года оплачен полностью.

1.4 Участники общества:

- Абдуллаев Вадим Колыбекович - 50% доли в уставном капитале
- Отрадных Иван – 50% доли в уставном капитале.

Они являются бенефициарными владельцами ООО «Сиб-Фуд».

1.5. Исполнительный орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Абдуллаев Вадим Колыбекович	Директор

1.6. Коллегиального органа управления и других контрольных органов в Обществе нет.

1.7. Численность сотрудников:

- по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 человек,
- по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 человек.

1.8. Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2023 год основному управленческому персоналу начислено краткосрочного вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный отпуск и т.д.) в размере 201 тысячи рублей.

1.9. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.10. Обособленных подразделений организация не имеет.

1.11. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.12. Основным видом деятельности является деятельность ресторанов и кафе.

1.13. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество является микропредприятием.

2. Учетная политика организации.

2.1. Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учётной политикой Общества, действующей с 01.01.2022 года и утверждённой Приказом № 1-УП от 31.12.2021 года, которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и подготовки отчётности, установленными законодательством, положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту (ФСБУ).

2.2. В соответствии со ст. 7 Закона N 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на специализированную организацию по договору.

2.3. С 01.01.2016 года организация применяет Упрощённую систему налогообложения.

2.4. Организация не применяла досрочно ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.5. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.47, 48 ФСБУ 5/2019, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.6. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.48, 49, 51, 52 ФСБУ 6/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.7. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.25-27 ФСБУ 26/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.8. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание п.49-53 ФСБУ 25/2018).

2.9. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчётности за который применяется ФСБУ 25/2018 (Основание п. 50 ФСБУ 25/2018).

2.10. Амортизация основных средств производится линейным способом.

2.11. В организации определен следующий лимит существенности для признания Актива основным средством, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС – 100 000 руб. за единицу.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия признания их ОС, но стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020.

2.12. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Переоценка ОС не производится.

2.13. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.14. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.15. Учет расходов на проведение любого типа ремонтов может признаваться как отдельный объект ОС либо как текущие расходы.

2.16. Нематериальные активы учитываются обособленно по каждой единице, амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, указанного в документах (свидетельства, патенты) и в налоговом и в бухгалтерском учете.

2.17. Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА составляет менее 100 тыс. рублей, то такие расходы учитываются единовременно.

2.18. Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА составляет более 100 тыс. рублей, то такие расходы списываются равномерно в течение нового срока действия НМА.

2.19. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

2.20. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.21. При списании оценка материально-производственных запасов производится способом по средней себестоимости.

2.22. Резерв под снижение стоимости материалов создается в том случае, если фактическая себестоимость единицы учета МПЗ выше их текущей (рыночной) стоимости более чем на 30 %.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

2.23. Учет доходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: реализация продукции, работ, услуг собственного производства.

Выручка от реализации признается по методу начисления.

Доходы, отличные от производства и реализации продукции, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

2.24. Расходы предприятия, связанные с получением доходов от основного вида деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.25. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

2.26. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.27. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.28. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.29. Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в случае, если:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.30. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде, как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.31. Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 отступлений от этих правил, при формировании бухгалтерской отчетности, организацией допущено не было.

3. Операции с аффилированными лицами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции с аффилированными лицами:

Аффилированное лицо	Признак аффилированности	Виды операций	Сумма, тыс. руб.	Примечания
Абдуллаев Вадим Колыбекович	Лицо исполняет обязанности ЕИО Общества	Оплата труда и страховые взносы	201	
	Лицо прямо владеет 50% Уставного капитала Общества	Обществом получены займы	По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества составляет 11 386 т.р. В 2023 году Общество не осуществило возврат займов.	
		Начислено процентов по полученным займам	1 366	По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества по уплате процентов составляет 15 531 т.р. В 2023 году Общество не выплачивало процентов по полученным займам.

Отрадных Иван	Лицо прямо владеет 50% Уставного капитала Общества	Права по договору займа перешли от Чернявской Н.Н.	По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества составляет 16 531 т.р. В 2023 году Общество не осуществило возврат займов.	
		Начислено процентов по полученным займам	3 289	По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Общества по уплате процентов составляет 26 165 т.р. В 2023 году Общество не выплачивало процентов по полученным займам

4. Информация по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы в ООО «Сиб-Фуд» по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Краткосрочные кредиты в ООО «Сиб-Фуд» по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Краткосрочные займы в ООО «Сиб-Фуд» по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Наименование займодавца (кредитора), договор займа	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
Абдуллаев В.К.		11 386		
- № 26/10-2016 от 26.10.2016 г.	800	800	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- б/н от 18.11.2015 г.	10 000	9 000	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- № В-1 от 18.11.2015 г.	2 000	500	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- б/н от 27.09.2016 г.	600	600	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- б/н от 27.12.2016 г.	4 000	111	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- б/н от 05.02.2018 г.	6 500	375	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
Отрадных Иван		16 531		
- б/н от 31.08.2016г.	267	267	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- б/н от 07.09.2016г.	233	233	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- б/н от 27.09.2016г.	600	600	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- б/н от 29.11.2016г.	801	431	процентный (ставка 12%)	31.12.2024г.
- б/н от 14.07.2015г. (ДС от 19.11.2015г.)	15 000	15 000	процентный (ставка 21%)	31.12.2024г.
- б/н от 05.02.2018г.	погашен	0		
- б/н от 18.06.2018г.	погашен	0		
ООО «Экспонивентс»		6 050		
- б/н от 03.10.2022г.	6 050	6 050	процентный (ставка 8%)	31.12.2024г.

По состоянию на 31.12.2023 года за ООО «Сиб-Фуд» числится задолженность по уплате процентов перед:

Абдуллаевым В.К. на общую сумму 15 531 тысяч рублей

- по договору денежного процентного займа б/н от 18.11.2015 года в размере 8 657 тысяч рублей;
- по договору процентного займа № В-1 от 18.11.2015 года в размере 1 561 тысяч рублей;
- по договору денежного процентного займа б/н от 27.09.2016 года в размере 523 тысяч рублей;
- по договору денежного процентного займа № 26/10-2016 от 26.10.2016 года в размере 689 тысяч рублей;
- по договору денежного процентного займа б/н от 27.12.2016 года в размере 1 768 тысячи рублей;
- по договору денежного процентного займа б/н от 05.02.2018 года в размере 2 333 тысяч рублей.

Отрадному Ивану на общую сумму 26 165 тысяч рублей

- по договору займа б/н от 31.08.2016 года в размере 235 тысячи рублей;

- по договору займа б/н от 07.09.2016 года в размере 205 тысяч рублей;
- по договору займа б/н от 27.09.2016 года в размере 523 тысяча рублей;
- по договору займа б/н от 29.11.2016 года в размере 592 тысяч рублей;
- по ДС от 19.11.15 к договору денежного займа от 14.07.15 в размере 23 100 тысяч рублей;
- по договору займа б/н от 05.02.2018 года в размере 1 050 тысяч рублей;
- по договору займа б/н от 18.06.2018 года в размере 461 тысяча рублей.

ООО «Экспоивентс» по договору займа б/н от 03.10.2022 года в размере 588 тысяч рублей.

5. Информация по финансовым вложениям

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества числится финансовое вложение в виде выданного процентного займа на срок до 31.12.2024 года под 6% годовых ООО «АГРОЛЕС» по договору денежного займа с процентами № б/н от 28.06.2021 года. Возвраты по выданному займу в течение 2023 года не поступали. Проценты в 2023 году начислены в размере 375 тысяч рублей. Платежи по процентам в течение 2023 года должником не осуществлялись. По состоянию на 31.12.2023 года числится дебиторская задолженность по процентам в размере 899 тысяч рублей.

6. Валютных операций в течение 2023 года ООО «Сиб-Фуд» не проводило

7. Чрезвычайных доходов и расходов в 2023 году у ООО «Сиб-Фуд» не было

8. Договоров, по которым обязательства гасятся в неденежной форме ООО «Сиб-Фуд» не заключало

9. События после отчётной даты

В 2023 году события, которые свидетельствуют о возникших после отчётной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведёт деятельность, отсутствуют.

10. Ошибки в отчётности в 2023 году не исправлялись.

11. В дальнейшем ООО "Сиб-Фуд" не намерено прекращать деятельность.

12. Риски хозяйственной деятельности:

1. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют импорт товаров в РФ. Данный фактор не оказывает существенного влияния на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

2. Правовые риски

Принимая во внимание направленность и характер мер, предпринятых Правительством РФ для смягчения негативных последствий международных экономических санкций на экономику России, правовые риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества оцениваются как низкие.

3. Финансовые риски

В текущих экономических условиях, деятельность Общества подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общество контролирует процесс управления

перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

Общество оказывает услуги в российских рублях. Резкое изменение курса рубля к иностранным валютам не оказывает существенного влияния на операционную деятельность Общества, поскольку Общество не приобретает импортные материалы.

Кредитный риск

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

Прочие риски

В течение 2023 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине.

Продолжая тенденции 2022 года на экономическую ситуацию в 2023 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

В 2024 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем, как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2023 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Директор ООО «Сиб-Фуд» Абдуллаев В.К.
31.03.2024