

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
« Сибирский Гурман- Новосибирск »

ИНН 5402194877 КПП 543301001

630520, Новосибирский район , Верх-Тулинский сельсовет, пос. Красный Восток,
ул.Советская 1/1 ,тел. 363-62-61

Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск» за 2020 год.

1 Общие сведения о предприятии.

1.1. Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Сибирский Гурман - Новосибирск »

1.2. Местонахождение : 630520, Новосибирский район, Верх-Тулинский сельсовет, пос. Красный Восток, ул. Советская 1/1 ,тел. 363-62-61

1.3. Дата государственной регистрации: 10 декабря 2004 года,
основной государственный регистрационный № 1045401032544

1.4. Уставной капитал предприятия составляет 10 000 рублей.

Состав участников общества:

ООО «Комбинат полуфабрикатов «Сибирский Гурман» -100%.

В соответствии с учредительными документами Общество «Комбинат полуфабрикатов «Сибирский Гурман» занимается следующими видами деятельности :

- оптовая торговля
- предоставление имущества в аренду
- предоставление имущества в лизинг

1.5. Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, т.к. численность работников составляет 770 человека.

1.6. Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. объем выручки за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. руб., согласно статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г.№ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные элементы учетной политики.

2.1 Ведение бухгалтерского и налогового учета и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности Общества осуществляет бухгалтерия ООО

Управляющая компания «Сибирский Гурман», возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору ООО Управляющая компания «Сибирский Гурман» и лицу, специально уполномоченному им.

2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Доходы в зависимости от их характера подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Все прочие поступления относятся к прочим доходам и учитываются на сч.91. Доходы признаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

2.3. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.4. Прочие доходы и расходы в отчетности отражаются развернуто.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Основным видом деятельности ООО «Сибирский Гурман- Новосибирск» является производство мясных и мучных полуфабрикатов и их реализация.

3.2. Выручка за 2020 год от реализации произведенной продукции составила 3 104 860 тыс. руб. (без учета НДС).

3.3. В результате инвентаризации на 31 декабря 2020г. выявлена и списана дебиторская задолженность поставщиков с истекшим сроком исковой давности в сумме 486 тыс. рублей и кредиторская в сумме 15 тыс. руб.

В 2019 году бухгалтерская отчетность была переведена в новую базу 1С.

В связи с этим была закрыта задолженность, числящая по дебету и кредиту счетов по одним основаниям. Закрытие было произведено перед переносом информации в новую базу 1С по состоянию на начало проверяемого периода. Данная развернутая аналитика накопилась из за несоответствия аналитики при обновлении релизов 1С и вела к завышению балансовых показателей Ф1 строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строки 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 1 543 тыс. руб.

Это привело к изменениям показателей данных строк баланса на дату 31.12.2018. в отчетности за 2019год.

В 2020г. корректировок базы не производилось.

Сравнительная таблица показателей баланса:

Код строки/ счета	Название	Сумма, тыс. руб.		
		Баланс на 01.01.2019	Баланс на 31.12.2018	Отклонение
1520	Кредиторская задолженность,	265 965	267 508	- 1 543
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	239 166	240 079	- 913
68	Расчеты по налогам и сборам	4 588	4 422	166
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8 014	8 810	- 796
70	Задолженность перед персоналом организации	13 657	13 657	0
75	Расчеты с учредителями	-	-	-
76	Прочие кредиторы	540	540	0

Код строки/ счета	Название	Сумма, тыс. руб.		
		Баланс на 01.01.2019	Баланс на 31.12.2018	Отклонение
1230	Дебиторская задолженность	259 186	260 729	- 1 543
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 217	20 941	- 723
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	235 604	235 603	0
63	Резерв сомнительных долгов	-339	-339	0
68	Расчеты по налогам и сборам	2 914	2 938	- 24
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	47	843	- 796
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	743	743	0

3.4. В Отчете о финансовых результатах по строке 2350 отражены расходы связанные с реализацией прочего имущества, курсовые разницы по расчетам в условных единицах и прочие расходы не принимаемые к налогообложению.

3.5. Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены без учета налога на добавленную стоимость, выплаты по заработной плате отражены с учетом НДФЛ и расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

3.6. Организация в 2020г. все предупредительные мероприятия по сокращению производственного травматизма осуществляла за счет собственных средств без возмещения из ФСС .

Совместной деятельности Обществом не осуществлялось.

4. Методика учета затрат на производство для целей бухгалтерского учета

4.1. Амортизационные отчисления начисляются линейным способом.

Лимит признания активов объектами ОС установлен более 40 тыс. рублей.

4.2. МПЗ /сырье и материалы/ при поступлении оцениваются по их фактической стоимости, при списании МПЗ в производство, оцениваются по себестоимости первых по времени покупок (методу ФИФО).

МПЗ для целей принятия к учету оцениваются по фактической себестоимости в зависимости от причины поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

МПЗ, не принадлежащие обществу, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах/актах, накладных и так далее/.

В стоимость МПЗ включаются все затраты по приобретению, заготовке и доставке МПЗ до складов Общества, произведенные до момента принятия МПЗ к учету.

Товары и готовая продукция реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по способу ФИФО.

4.3. Затраты на производство продукции, выполнение работ (оказание услуг) учитываются и калькулируются с использованием разделки сырья (счет 21).

В течение отчетного месяца передача полуфабрикатов собственного производства / разделка / с одной операции на другую, сдача готовой продукции на склад отражается в учете в количественном выражении и по фактической производственной себестоимости .

4.4. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 90 учета продажи.

4.5. Расходы организации, связанные с продажей продукции, работ и услуг учитываются как коммерческие расходы. К ним так же относятся расходы на оплату труда работников склада. В конце отчетного месяца расходы на продажу в полном объеме списываются в счет 90 «продажи».

4.6. Курсовая разница – разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБРФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности на отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу ЦБРФ на дату принятия к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

За 2020 год получено прочих доходов всего 14 956 тыс. руб.: в том числе 12 070 тыс. руб. прочая реализация, внереализационные доходы всего 2 886 тыс. руб.: в том числе курсовые разницы на сумму 1 687 тыс. руб., штрафы и пени к получению 485 т. руб., прочие доходы 1 586 тыс. руб.

Прочих расходов за 2020 год всего 31 782 тыс. руб., в том числе: 24 290 тыс. руб. составила себестоимость прочей реализации, 1 687 тыс. руб. курсовые разницы, прочие расходы 774 тыс. руб., прочие расходы 643 тыс. руб. и 4 388 тыс. руб. прочие расходы не принимаемые к налогообложению/ , которые повлекли к образованию ПНО для налогового учета в сумме 878 тыс. руб.

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

5.1. Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль составил 25 739 тыс. рублей.

5.2. В Обществе учет временных и постоянных разниц осуществляется исходя из принципов существенности и экономической целесообразности детализации учета, полноты и непротиворечивости информации.

На начало года временные разницы по созданному резерву отпусков на 2020 год составляли 2 636 тыс. руб., на конец 2020г. временные разницы по вновь созданному резерву неиспользованных отпусков составили 2 871 тыс. руб.

Информация о величине отложенных налоговых активов и обязательств раскрыта соответственно по стр. 1180 и 1420 бухгалтерского баланса.

6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков на 31.12.2020 г. составляет 14 356 тыс. рублей.

Оценочное обязательство сформировано исходя из количества дней заработанного, но не использованного отпуска каждым работником по состоянию на 31 декабря и среднего заработка каждого работника. Величина рассчитанного таким образом оценочного обязательства увеличена на действующий тариф страховых взносов на обязательное страхование.

Информация об условных обязательствах раскрыта в разделе 8 настоящих пояснений и в разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск» за 2020 год.

6.2. На 31 декабря 2020 резерв по сомнительным долгам составляет 486 тыс. рублей, в отчетном периоде было образовано резервов сомнительных долгов на сумму 15 тыс. руб.

7. Операции со связанными сторонами.

7.1. ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» обладает 100% долей уставного капитала. В соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» данная организация по характеру отношений относится к следующей группе: ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск» контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом. За 2020г. начислено дивидендов 40 000 тыс.руб., которые были выплачены в третьем квартале текущего года.

7.2. ООО Управляющая компания «Сибирский Гурман» является исполнительным органом на основании договора о передаче полномочий

исполнительного органа №1 от 31.12.2004 г. В соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» данная организация по характеру отношений относится к следующей группе: ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск» контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом.

7.2. ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» является покупателем готовой продукции у ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск», за 2020 г. объем покупок составил 3 415 115 тыс. руб., оплачено 3 333 441 тыс. руб., задолженность на 31.12.20.г. составляет 421 528 тыс. руб. с учетом НДС.

Информация о выданных Обществом поручительствах по обязательствам ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» приведена в разделе 8 настоящих пояснений.

7.3. ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» является поставщиком оборудования, предоставляя его в аренду. В 2020 году было начислено арендных платежей на сумму 121 79 тыс. руб., оплачено 139 747 тыс. руб., кредиторская задолженность перед ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» на 31.12.20.г. составляет 15 463 тыс. руб. с учетом НДС.

7.4. ООО Управляющая Компания «Сибирский Гурман» оказывает услуги по управлению предприятием, за 2020 год оказано услуг в сумме 49 500 тыс. руб., оплачено 46 550 тыс. руб., кредиторская задолженность перед ООО Управляющая Компания «Сибирский Гурман» на 31.12.20.г. составляет 10 755 тыс. руб. с учетом НДС.

7.5. Организации, входящие в группу лиц, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» за 2020 год. (указан характер отношений в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008).

1	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» обладает 100% долей уставного капитала.	Предоставляет в аренду транспорт и оборудование для ООО «Сибирский Гурман – Новосибирск», начислено арендной платы в 2020 году 121 709 тыс. руб., оплачено 139 747 тыс. руб..
ООО «Эс-тим»		ООО «Эс-тим» предоставляет в аренду помещения, оборудование и перевыставляет эл.энергию кредиторская задолженность перед ООО «Эс-тим» на 31.12.2020 753 тыс. руб.

ООО "Дарко плюс"

ООО «Комбинат полуфабрикатов

Нет операций с ООО

2		Сибирский Гурман» обладает 100% долей уставного капитала.	«Сибирский Гурман-Новосибирск»
3	Компания АВИАНЕЛЛО ЛИМИТЕД	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» обладает 25.2153% доли уставного капитала.	Нет операций с ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск»
4	Компания ЗОЛСТРАССЕ ЛИМИНЕД	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» обладает 25.2153% доли уставного капитала	Нет операций с ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск»
5	Сапухин Олег Геннадьевич	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» обладает 24.4378% доли уставного капитала	Нет операций с ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск»
6	Компания КИСИЛЛИНИ ЛИМИТЕД	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» обладает 21.2689% доли уставного капитала	Нет операций с ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск»
7	ООО Управляющая компания «Сибирский Гурман»	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» обладает 0.7343% доли уставного капитала	Оказывает услуги по договору управления.
8	Свищев Владимир Брониславович	ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман» обладает 3.1284% доли уставного капитала	Нет операций с ООО «Сибирский Гурман-Новосибирск»

Вся информация о расчетах со связанными сторонами (кроме информации указанной в п.7.2.) в настоящем разделе приведена с учетом НДС. Преимущественной формой расчетов со связанными сторонами является денежная форма расчетов, задолженность по расчетам со связанными сторонами является текущей краткосрочной задолженностью, подлежащей погашению в 2020 году в соответствии с условиями заключённых договоров. На начало и конец отчётного периода обществом по расчетам со связанными сторонами резерв сомнительных долгов не создавался, в отчетном году списание дебиторской задолженности в связи с истечением сроков исковой давности или в связи с невозможностью взыскания не производилось, в связи отсутствием оснований для создания резерва сомнительных долгов и/или для списания дебиторской задолженности.

8. Информация об обеспечении выданных по состоянию на 31 декабря 2020г. и забалансовых счетах.

По состоянию на 31.12.2020 года на забалансовых счетах числятся:

- Арендованные основные средства (счет 001) на сумму 1 225 240 тыс. рублей;

- Обеспечение обязательств и платежей выданные (счет 009) на сумму 687 693 тыс. рублей. Данная сумма является обеспечением исполнения обязательств по договорам поручительства перед ПАО Банк «ВТБ» по исполнению обязательств

заемщика ООО «Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман». (основной долг, проценты, неустойка, судебные расходы и пр.)

По состоянию на 31.12.2020 года обеспечение обязательств и платежей выданных (счет 009) за балансом Общества числилось на сумму 671 348 тыс. рублей. Данная сумма являлась обеспечением исполнения обязательств по шести договорам. В течении 2020 года было исполнено обязательство по одному договору и заключено новых два договора поручительства в результате чего общая сумма обязательств составила 687 693 тыс. руб.

Оценка обеспечений выданных произведена исходя из величины обязательств заемщика перед банком на указанную дату.

Организация, за которую выдано поручительство	Лимит задолженности по условиям кредитного договора	Процентная ставка	Фактическая задолженность на отчетную дату	Дата выдачи кредита	Дата погашения кредита	Обеспечение
ООО "Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман"	570 000 тыс. руб.	5,64	384 500 тыс. руб.	29.06.17.	28.06.22.	поручительство
ООО "Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман"	60 000 тыс.руб.	5,91	13 123 тыс. руб.	08.06.17.	07.06.22.	поручительство
ООО "Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман"	60 000 тыс.руб.	6,00	33 061 тыс. руб.	16.03.18	15.03.23	поручительство
ООО "Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман"	100 000 тыс.руб.	6,00	48 892 тыс. руб.	16.03.18	15.03.23	поручительство
ООО "Комбинат полуфабрикатов Сибирский Гурман"	44 000 тыс.руб.	5,75	24 121 тыс. руб.	07.06.19	06.06.24	поручительство
ООО «Комбинат Полуфабрикато в Сибирский Гурман»	150 000 тыс.руб	7,50	114 466 тыс. руб.	03.06.2020	02.06.2024	поручительство
ООО «Комбинат Полуфабрикато в Сибирский Гурман»	81 000 тыс.руб.	5,75	69 429 тыс. руб.	07.06.19	06.06.24	поручительство

На дату составления бухгалтерской отчетности кредитор не обращался к поручителю с требованием о выплате каких-либо сумм по обязательствам заемщика.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

10. Информация о конечных бенефициарах.

Назиров Сергей Антаресович; гражданин РФ.
Кононенко Сергей Владимирович ; гражданин РФ.
Росс Энтони Леонидович ; гражданин РФ.
Сапухин Олег Геннадьевич ; гражданин РФ.
Свищев Владимир Брониславович ; гражданин РФ.

11. Риски хозяйственной деятельности.

Потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности, которым могла бы быть подвержена организация на отчетную дату не выявлено. Организация имеет достаточную трудовую, материальную и сырьевую базу.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных цен на сырье и услуги, а так же курса иностранных валют возможны, однако в основной своей деятельности организация имеет договора с российскими поставщиками и российскими покупателями.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении обязательств по полученным заемным средствам так же отсутствуют ввиду отсутствия таких обязательств.

Рассматривая риск ликвидности связанный с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность с поставщикам и подрядчикам, можно отметить, что на отчетную дату дебиторская задолженность /стр.1230 Ф1 461 797т.р./ сопоставима и превышает кредиторскую задолженность /стр.1520 Ф1 293 203 т.р./.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства в связи со сложной ситуацией в мировой и российской экономике имеют место быть.

Страновые и региональные риски в связи повышенной эпидемиологической опасностью, связанной с пандемией COVID-19 не оказали влияния на экономические и финансовые показатели предприятия.

Согласно Указу президента РФ от 25.03.2020 г. № 206, в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации дни с 30 марта 2020 года были объявлены нерабочими днями с сохранением за работником заработной платы, за исключением работников организаций, упомянутых в пункте 2 Указа.

В связи с тем, что Общество относится к непрерывно действующим организациям и приостановка деятельности предприятия невозможна по производственно-техническим и организационным условиям – предприятие работало в штатном режиме.

Ограничительные меры и дополнительно понесенные расходы на реализацию мер предосторожности в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции не оказали существенного влияния на экономические показатели Общества.

Генеральный директор ООО
Управляющая компания «Сибирский Гурман»

Гапоненко Д.А.

24 марта 2020г.

