ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Инстанта Рус»

(ООО «Инстанта Рус»)

за 2021 год

г. Москва

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Инстанта Рус»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Инстанта Рус»

Юридический адрес:

129110, Москва г, Гиляровского ул, дом № 57, строение 4, помещение I эт 9 ком 17.

Адрес обособленного подразделения, не выделенного на отдельный баланс:

601670, Владимирская обл, Александровский р-н, Струнино г, А.Баранова ул, дом № 1

Почтовый адрес:

129110, Москва г, Гиляровского ул, дом № 57, строение 4, помещение I эт 9 ком 17.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

129110, Москва г, Гиляровского ул, дом № 57, строение 4, помещение I эт 9 ком 17.

Телефон:

8-495-641-01-15

Адрес электронной почты:

office@instanta.su

Адрес страницы в сети интернет:

http://www.instanta.su/

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Инстанта Рус» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Владимирской области (Территориальный участок 3311 по Александровскому району Владимсирской области, 3311) 11 января 2012 г.

ОГРН: 1123339000025

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3311021111

Код причины постановки на учет (КПП): 770201001

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Акинчиц Надежда Владимировна

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «МАРКЕТ-АУДИТ» Генеральный директор Лысова Галина Александровна	Саморегулируемая организация аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» Дата и номер решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов: 14 ноября 2016 г.; № 1111-Ю/16 ОРНЗ 11606055254
Местонахождение:	143005, Московская область, г. Одинцово, ул. Говорова, д. 24 Б, офис 2
ОГРН	1025001744470
ИНН	5015003324
КПП	503201001
ОКВЭД	Деятельность по проведению финансового аудита (69.20.2)
Внешний контроль качества:	Заключение Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) по результатам проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики (Свидетельство №78-18/12-004; Решение комиссии по контролю качества от 26 июля 2018 года).

Бухгалтерская отчетность ООО «Инстанта Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «Инстанта Рус» (далее – Общество) составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.
Учредители: гражданин Австрии – Шимчик Яцек, доля участия 50%, юридическое лицо Общество с ограниченной ответственностью «Управление и инвестиции» ИНН 7702843251, доля участия – 50%.

Основным видом деятельности общества, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для общества, является производство растворимого кофе в потребительской упаковке (стеклобанке, дойпаке) под собственной торговой маркой заказчика, оказание услуг по переработке с использованием давальческого сырья и материалов.

Производственные мощности ООО «Инстанта Рус» оснащены современным упаковочным оборудованием. Производственных, складских и офисных помещений в собственности предприятие не имеет, деятельность ведет на арендованных площадях. Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: Владимирская область, Александровский район, г. Струнино, ул. А. Баранова, д. 1., где осуществляется производство, хранение, отгрузка кофе, сырья и материалов.

Выручка от реализации в 2021 году составила 1 410 976 тыс. руб. без НДС (что на 85,8% больше, чем в 2020 году), в том числе реализация на экспорт – 17 459 тыс. руб. Экспортные поставки в 2021 г. Общество осуществляло в Республику Беларусь, Казахстан и Туркмению.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «Инстанта Рус» на 31 декабря 2021 года составила по головному подразделению 16,5 человек против 14,7 человек по сравнению с 2020 г., по обособленному подразделению 117,5 человек против 98,8 по сравнению с 2020 г. Средняя заработная плата по головному подразделению составляет 101, тыс. руб., по обособленному подразделению – 52,2 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2021 года отсутствует. Уровень заработной платы превышает территориальный и среднеотраслевой.

Годовая бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ № 66 н. Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала,

Отчет о движении денежных средств, Отчет о целевом использовании полученных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, временной определенности фактов, последовательности применения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инстанта Рус» составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Инстанта Рус» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Инстанта Рус».

Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

В бухгалтерской отчетности раскрывается:

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащая оплате в иностранной валюте;

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;

- величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;

- официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату, в случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты и отражены в балансе 2021 года в сумме:

- 330 287 тыс. руб. - дебиторская задолженность,

- 56 217 тыс. руб. – кредиторская задолженность и краткосрочные заемные средства.

Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные. Долгосрочные обязательства Общества на 31.12.2021 составляют 763 381 тыс. руб. и являются задолженностью по займам и кредитам.

Основные средства.

В составе основных средств отражены, оборудование, сооружения, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, используемые в производственной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

За 2021 год приобретено основных средств по первоначальной стоимости на сумму 6 515 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. За 2021 год амортизация основных средств начислена в сумме 10 041 тыс. руб.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Затраты на проведение текущих ремонтов включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В 2021 году выбыли (реализованы) основные средства на сумму 2 000 тыс. руб. Выбытие связано с приобретением новых транспортных средств.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2021 г. на сумму 19 001 тыс. руб.

Нематериальные активы.

За 2021 год приобретено объектов нематериальных активов (патент на промышленный образец) по первоначальной стоимости на сумму 238 тыс. руб.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2021 году не имело.

Финансовых вложений Общество в 2021 году не имело.

Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н (далее - ФСБУ "Запасы").

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности:

☒ сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

☒ инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

☒ готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

☒ товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

☒ готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

☒ затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

☒ объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Организация не применяет ФСБУ "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы (за исключением запасов, предназначенных для управленческих нужд) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ "Запасы").

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Оценка сырья и материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных заключенными с Обществом договорами. Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

Займы и кредиты.

В 2021 году плюс к имеющимся займам Обществом привлечены кредитные ресурсы для финансирования текущей деятельности: в ПАО «Сбербанк» открыта возобновляемая кредитная линия лимитом 200 млн. руб. сроком на 36 месяцев (до 15.08.2024г.) с плавающей процентной ставкой – размер действующей ключевой ставки Банка России +1,8% без залогового обеспечения.

Налоги и налогообложение.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2. День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2021 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ), 0% - экспорт. В 2021 году Общество не вело раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам, так как выручка по операциям по ставке НДС, отличной от 20%, составляет менее 5% от общей выручки Общества за отчетный год.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст. 286 НК РФ – поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей.

Суммарная ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2021г. рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения (на 31.12.2021 составил 14 862 тыс. руб.), рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ.

Отложенный налоговый актив (ОНА) рассчитывается как разница между ОНА на 31.12.2021г. и на 01.01.2021г. и составляет +30 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) рассчитывается как разница между ОНО на 31.12.2021г. и на 01.01.2021г. и составляет – 11 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства сформированы из-за различия в НУ и БУ при учете основных средств.

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2021г. определен как разница между ОНА и ОНО и составляет 41 тыс. руб.

Признание доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

За 2021 год доходы по обычным видам деятельности составили 1 410 976 тыс. руб., что составляет 185 % от указанного показателя 2020 года, прочие доходы (курсовые разницы, доходы от продажи основных средств, от сдачи помещений в субаренду и др.) составили 64 864 тыс. руб., что составляет 80,5% от указанного показателя 2020 года.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

За 2021 год расходы по обычным видам деятельности составили 1 255 632 тыс. руб., что на 83% больше указанного показателя 2020 года.

В том числе расходы на энергетические ресурсы составили:

2018 год – 1578 тыс. руб., 2019 год – 1670 тыс. руб., 2020 год – 2057 тыс. руб., 2021 год – 2810 тыс. руб.

Общество калькулирует производственную себестоимость продукции по каждой единице продукции, управленческие (за 2021 год – 140 345 тыс. руб.) и коммерческие (за 2021 год – 48 550 тыс. руб.) расходы списываются методом «директ-хостинг». В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств. Проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества. В 4 квартале 2021 года была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет деятельность на арендованных площадях по договорам аренды у АО Центросоюз РФ, ООО «УК «ППС». Площадь складских, производственных и бытовых помещений на отчетную дату составляет 7568,3 кв. м., площадь офисных помещений 584,9 кв. м.

Чистая прибыль отчетного периода составила 54 208 тыс. руб.

Дивиденды собственникам в 2021 году не начислялись и не выплачивались.

Информация об использовании средств бюджетных субсидий.

В 2021 году Общество не пользовалось средствами государственной поддержки в виде субсидий.

Информация об оценочных обязательствах.

Общество не формирует резерв предстоящих расходов.

Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность.

Пандемия является событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ. На финансовое положение Общества в 2021 году пандемия практически не оказала негативного влияния. В результате ограничительных мер, предпринятых руководством страны, частично проведен перевод сотрудников на дистанционную работу, осуществлялось приобретение дезинфицирующих средств, средств индивидуальной защиты, осуществлялись расходы на тестирование, вакцинацию сотрудников. Сумма расходов от обычных видов деятельности увеличилась примерно на 600 тыс. руб. Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, а наоборот существенно увеличился. В ближайшей

перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в случае продолжения пандемии.

Аффилированные лица и бенефициарные владельцы на 31.12.2021г.

№ п/п	Наименование (Ф.И.О.)	Основание аффилированности	Дата возникновения аффилированности	Доля в уставном капитале	Источник информации	Доля участия аффилированного лица в УК, %
1	Шимчик Яцек (бенефициарный владелец)	Участник Общества	23.01.2014	да	Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Инстанта Рус» от 15.01.2014 г. (зарегистрирован о в реестре № 1-1-46), запись в ЕГРЮЛ № 2143339002080 от 23.01.2014 г.	50%
2.	ООО «Управление и инвестиции»	Участник Общества	18.11.2020	да	Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Инстанта Рус» от 10.11.2020 г. (зарегистрирован о в реестре № 77/1983-н/77-2020-7-287), запись в ЕГРЮЛ № 2207712201783 от 18.11.2020 г.	50%
3.	Акинчиц Надежда Владимировна	Генеральный директор Общества	01.03.2017	нет	Лист записи от 13.03.2017, ГРН 7177746435904	Не имеет
4.	Ильин Никита Александрович (бенефициарный владелец)	Учредитель ООО «Управление и инвестиции», доля 50%	18.11.2020	нет	Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Инстанта Рус» от 10.11.2020 г. (зарегистрирован о в реестре № 77/1983-н/77-2020-7-287), запись в ЕГРЮЛ № 2207712201783 от 18.11.2020 г.	25%
5.	Буторин Александр Григорьевич (бенефициарный владелец)	Учредитель ООО «Управление и инвестиции», доля 50%	18.11.2020	нет	Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Инстанта Рус» от 10.11.2020 г. (зарегистрирован о в реестре № 77/1983-н/77-2020-7-287), запись в ЕГРЮЛ № 2207712201783 от 18.11.2020 г.	25%

Операции с аффилированными лицами и бенефициарными владельцами.

В отчетном году реализация товаров, готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированными лицами.

Наименование (Ф.И.О.)	% от выручки	Выручка от реализации ООО «Инстанта Рус», тыс.руб	% от расходов	Расходы ООО «Инстанта Рус», тыс.руб
Аффилированное лицо ООО «Управление и инвестиции»	**0,00**	**-**	**0,004**	**45,0**
Оказание информ.услуг	0,00	-	0,004	45,0
Аффилированное лицо Акинчиц Надежда Владимировна	**0,00**	**-**	**0,087**	**1087,5**
Заработная плата				1069,1
Хоз.расходы				18,4

Иным аффилированным лицам выплаты в 2021 году не производились.

Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, относятся операции, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инстанта Рус» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Чистые активы Общества положительные на протяжении длительного периода деятельности, на 31.12.2021 года составляют 133 700 тыс. руб.

В 2021 году Общество увеличивает объем выпуска продукции, наращивает обороты, имеются заключенные контракты на реализацию готовой продукции. У собственников нет намерений о реорганизации или ликвидации. Сокращение штата в перспективе на 2022 год не предусматривается. Организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам. Перспективы развития предприятия положительные. Имеется полная уверенность в непрерывной деятельности предприятия в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ (Акинчиц Н.В.)

14 февраля 2022 года