

ООО «Райсио Ньютришен»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Райсио Ньютришен» (далее «Общество») создано в 2002 году с целью получения прибыли в сфере производства и реализации продуктов питания. Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 22 человека (31 декабря 2020 года составила 21 человек, на 31 декабря 2019 года составила 23 человека).

Головной офис Общества находится по адресу: г. Москва, 4-й Добрынинский пер., д.8, офис Е02-315.

Структура Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года - это только головной офис (г. Москва).

Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербурге, которое было создано по местонахождению стационарных рабочих мест, не имело статуса филиала, не имело отдельного баланса и расчетного счета, было закрыто 24 апреля 2020 года.

Среднесписочная численность за 2021 год составила 20 человек (в 2020 - 19 человек).

В 2021 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Оптовая торговля покупными продуктами питания (в том числе импортными).

II. Существенные аспекты учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Министерством финансов РФ. При формировании отчетности организация руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации и действующими ПБУ.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- финансовых вложений, по которым должны быть созданы резервы под снижение их стоимости;
- дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительной задолженности;
- в составе обязательств признано оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю ЦБ РФ, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и кассе, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря 2021 года:

74,2926 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2020 года - 73,8757 руб. за 1 доллар США; на 31 декабря 2019 года - 61,9057 руб. за 1 доллар США);

84,0695 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2020 года - 90,6824 руб. за 1 евро; на 31 декабря 2019 года - 69,3406 руб. за 1 евро).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, рассчитанные в соответствии с действующими ПБУ, отнесены на счета учёта прочих доходов:

В том числе:

- От курсовых разниц по операциям в иностранной валюте

в 2021 году: прибыль – 1 666,1 тыс. руб.; убыток – 2 495,0 тыс. руб.

в 2020 году: прибыль – 4 001,5 тыс. руб.; убыток – 1 893,8 тыс. руб.

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

в 2021 году: прибыль – 18,7 тыс. руб., убыток – 61,5 тыс. руб.;

в 2020 году: прибыль – 10,4 тыс. руб., убыток – 38,2 тыс. руб.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Начиная с 2011 года, формируется резерв по сомнительной задолженности. Принципы отнесения задолженности к сомнительной конкретизированы в учётной политике организации. К сомнительной задолженности относится:

- Задолженность покупателей и заказчиков, срок платежа по которой просрочен более чем на 60 дней;

- Прочая задолженность (по расчётам с поставщиками и подрядчиками, расчёты с разными дебиторами и кредиторами и т.д.) если есть документальное подтверждение скорого возможного банкротства дебитора, которые с большой вероятностью подтверждают, что указанная задолженность не будет погашена.

4. Учет нематериальных активов.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Переоценка НМА не производилась.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на нематериальный актив и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Т.е. ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В состав нематериальных активов входят права на товарные знаки и рекламные ролики.

5. Основные средства

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Ежегодная переоценка основных средств не предусмотрена учётной политикой и не производится.

Амортизации подлежат основные средства стоимостью более 40000 рублей (с 2011 года, ранее 20000 руб.). Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с действующим на дату ввода Классификацией основных средств.

Для каждой амортизационной группы установлены следующие сроки полезного использования:

Первая группа – один год и один месяц;
Вторая группа - два года и один месяц;
Третья группа - три года и один месяц;
Четвертая группа – пять лет и один месяц;
Пятая группа – семь лет и один месяц;
Шестая группа – десять лет и один месяц;
Седьмая группа – пятнадцать лет и один месяц;
Восьмая группа – двадцать лет и один месяц;
Девятая группа – двадцать пять лет и один месяц;
Десятая группа – тридцать лет и один месяц.

Объекты стоимостью не более 40000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

6. Незавершённое строительство.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией. На конец 2021 и 2020 и 2019 года объектов незавершённого строительства нет.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под обеспечение финансовых вложений.

К финансовым вложениям не относятся денежные эквиваленты – краткосрочные банковские депозитные вклады.

Депозитные вклады отражены в балансе в составе денежных эквивалентов, как денежные средства на прочих специальных счетах.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их на производственные нужды производится по методу средней стоимости на дату отпуска (средней скользящей).

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлён перспективным методом.

На момент составления бухгалтерской отчётности за 2021 год не выявлено признаков обесценения запасов, приводящих к необходимости создания резерва под обесценение. Оценка запасов отражена по фактической себестоимости, которая меньше чистой стоимости продажи.

9. Учет товаров.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включены в состав расходов на продажу. Таможенные пошлины и платежи, уплачиваемые при приобретении импортных товаров, учитываются в стоимости приобретения данных товаров.

При выбытии или списании товары оцениваются по средней себестоимости на дату выбытия или списания.

10. Расходы будущих периодов

Некоторые виды расходов, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, а именно:

- Расходы на приобретение программного обеспечения и Интернет-ресурсов (в том числе лицензии на право использования);
- Расходы на страхование (включаются в затраты равномерно в течение срока действия страховки).

11. Отложенные активы и обязательства

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах сформирована и отражена в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводит к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить (уменьшить) сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

По состоянию на 01 января 2021 года и на 31 декабря 2021 года в отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы, образованные налогооблагаемыми временными разницами, умноженными на ставку налога на прибыль. На 31.12.2021 года отражены отложенные налоговые обязательства, образованные вычитаемыми временными разницами, умноженными на ставку налога на прибыль

12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты или покрывается за счёт резерва, если ранее данная задолженность была признана сомнительной.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, признанная сомнительной, показана в балансе за минусом резерва сомнительных долгов, созданного под эту задолженность.

13. Порядок создания резервов.

Резерв по сомнительной задолженности формируется и корректируется по состоянию на конец каждого квартала. Резерв представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисление резерва сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов в периоде признания задолженности сомнительной.

Учётной политикой определено, что к сомнительной задолженности относится:

- Задолженность покупателей и заказчиков, срок платежа по которой просрочен более чем на 60 дней;
- Прочая задолженность (по расчётам с поставщиками и подрядчиками, расчёты с разными дебиторами и кредиторами и т.д.) если есть документальное подтверждение скорого возможного банкротства дебитора, которые с большой вероятностью подтверждают, что указанная задолженность не будет погашена.

14. Порядок формирования оценочных обязательств.

Оценочные обязательства формируются в соответствии с положениями ПБУ 8/2010.

В балансе на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года отражено оценочное обязательство по оплате отпусков.

По формированию оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников установлен следующий порядок:

Оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников формируется и корректируется на конец каждого месяца. Сумма оценочного обязательства на конец месяца, рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка для каждого сотрудника с учётом обязательств по взносам по социальному страхованию и обеспечению.

15. Признание доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации покупных товаров);
- прочие доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. доход от реализации признается в момент перехода права собственности (отгрузке или иной момент, оговоренный в договоре с покупателем).

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты по предоставленным займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи финансовых вложений;

- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- иные прочие доходы.

Курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов отражены развёрнуто, т.е. прибыль в полной сумме – в составе доходов. А убыток – в полной сумме в составе расходов.

16. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте «Признание доходов».

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте «Признание доходов» настоящих пояснений.

Порядок признания себестоимости проданных товаров раскрыт в пункте «Материально-производственные запасы» и «Учёт товаров» настоящих пояснений.

В отчётности за 2019 год изменён порядок отражения в Отчёте о финансовых результатах начисление ретро-бонусов (скидок покупателям, после отгрузки товара, которые не изменяют цену товара).

С отчётности за 2019 год сумма начисленных ретро-бонусов включена в строку 2110,21101 «Выручка».

В отчётности за 2020 и 2021 год в Отчёте о финансовых результатах начисление ретро-бонусов отражено аналогично.

17. Изменения в учетной политике и корректировка данных финансовой (бухгалтерской) отчетности за предыдущие периоды.

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлён перспективным методом.

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2021 год не выявлено признаков обесценения запасов, приводящих к необходимости создания резерва под обесценение

III. Раскрытие существенных показателей и информация о связанных сторонах:

1. Исполнительный орган:

Единоличный исполнительный орган ООО «Райсио Ньютришен» – Генеральный директор Дунаевская Светлана Юлиевна.

2. Участники Общества

По состоянию на 31.12.21, 31.12.20 и 31.12.19 единственный участник общества - компания «Равинторайсио Ой» (Финляндия).

3. Материнская компания - Равинторайсио Ой/ Райсио Ньютришен ЛТД (Финляндия)

3.1 Операции с материнской компанией (Равинторайсио Ой/ Райсио Ньютришен ЛТД):

- Райсио Ньютришен ЛТД (Финляндия) является основным поставщиком продаваемого обществом товара. В 2021 году у данной компании закуплено каш, галет и хлопьев зерновых в ассортименте на сумму 320 722,3 тыс. руб. (в 2020 году - на сумму 300 918,1 тыс. руб.).
- В 2021 году продано хлопьев зерновых и крупы гречневой российского производства на 1 576,8 тыс. руб. (в 2020 году – 1 840,5 тыс. руб.).
- Начислено лицензионных платежей за право использования товарным знаком в 2021 году на сумму 4 362,9 тыс. руб. (в 2020 году на сумму 4 492,8 тыс. руб.).
- Оказано услуг на сумму 3 346,6 тыс. руб. (в 2020 - 4 375,7 тыс. руб.).
- В 2021 году по результатам 2020 года начислены дивиденды в сумме 110 000,0 тыс. руб. (в том числе удержанный и уплаченный налог 5 500,0 тыс. руб.).

В 2020 году по результатам 2019 года начислены дивиденды в сумме 108 570,24 тыс. руб. (в том числе удержанный и уплаченный налог 5 428,5 тыс. руб.).

3.2 Данные о кредиторской и дебиторской задолженности по расчётам с материнской компанией:

тыс. руб.

Основание	Код строки баланса	На 31/12/21	На 31/12/20	На 31/12/19
Дебиторская задолженность				
За услуги оказанные	1230, 12301	716,06	2 277,26	1067,10
Кредиторская задолженность				
За товары	1520, 15201	14 377,1	11 370,3	7 180,1
По лицензионным платежам за право использования товарного знака	1520, 15208	350,3	377,8	288,9

3.3 Данные о движении денежных средств:

- Оплачено в 2021 году Райсио Ньютришен ЛТД (Финляндия) за товары (каши, галеты и хлопьев зерновых в ассортименте): 317 715,51 тыс. рублей (в 2020 году – 296 727,96 тыс. рублей).
- Получено в 2021 году от Райсио Ньютришен ЛТД (Финляндия) за хлопья зерновые и крупу гречневую – 1 576,80 тыс. рублей (в 2020 году – 1 840,50 тыс. рублей).
- Перечислены лицензионных платежей за право использования товарным знаком в 2021 году на сумму 50,00 тыс. евро, что в пересчёте в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перечисления составляло 4 344,94 тыс. руб. (в 2020 году на сумму 53,73 тыс. евро, что в пересчёте в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перечисления составляло 4 411,00 тыс. руб.).
- Получено в 2021 году от Райсио Ньютришен ЛТД (Финляндия) за услуги – 55,12 тыс. евро, что в пересчёте в рубли по курсу ЦБ РФ на дату получения составляло 4 819,36 тыс. руб. (в 2020 году – 41,30 тыс. евро / 3 165,55 тыс. руб.).
- Дивиденды в 2021 году по результатам 2020 года выплачены в сумме 110 000,0 тыс. руб. (в том числе удержанный и уплаченный налог 5 500,0 тыс. руб.).

Дивиденды в 2020 году по результатам 2019 года выплачены в сумме 108 570,24 тыс. руб. (в том числе удержанный и уплаченный налог 5 428,51 тыс. руб.).

4. Дочерние общества

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года у ООО «Райсио Ньютришен» не имелось дочерних обществ. Операции по приобретению долей, паёв и т.д. в течение 2020 года обществом не производились.

5. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу.

В 2021 году основному управленческому персоналу была выплачена оплата труда в общей сумме 9249,2 тыс. рублей; на оплату труда были начислены налоги в сумме 1618,9 тыс. рублей.

В 2020 году основному управленческому персоналу была выплачена оплата труда в общей сумме 6627,4 тыс. рублей; на оплату труда были начислены налоги в сумме 1196,7 тыс. рублей.

Под основным управленческим персоналом понимается генеральный директор Общества.

Выплат в виде долгосрочных вознаграждений (подлежащих выплате по истечении 12 месяцев), вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе и иных вознаграждений не производилось.

6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию.

6.1 Займы полученные.

В 2021, 2020 и 2019 году займы не привлекались.

6.2 Займы предоставленные

В 2021, 2020 и 2019 году ООО «Райсио Ньютришен» займы не выдавались.

IV. Информация о суммах авансов, полученных/ выданных.

Согласно заключённым контрактам, условия сотрудничества с дистрибьюторами и сетевыми магазинами предусматривают оплату товара после получения, с отсрочкой платежа. Поэтому сумма авансов в общем объёме поступивших денежных средств (в строке 4110 и 4111 Отчёта о движении денежных средств) не является существенной в общей сумме поступлений от продажи товаров и составляет 7 225 тыс. руб. в 2020 году (12 706 тыс. руб. в 2020 году).

Сумма авансовых платежей, перечисленных (в строке 4120 и 4121 Отчёта о движении денежных средств) составляет 48 607 тыс. руб. в 2021 году (37 162 тыс. руб. в 2020 году).

V. События после отчётной даты.

Существенных событий после отчётной даты не происходило.

VI. Информация о прекращаемой деятельности.

ООО «Райсио Ньютришен» на начало 2020 года имело обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург. Подразделение представляло собой офис для работы

с покупателями Северо-Западного региона и координацией некоторых логистических вопросов. Было закрыто в апреле 2020 года.

Обособленное подразделение не занималось отдельным видом деятельности. Его закрытие никак не повлияло на деятельность общества, а было лишь оптимизацией распределения обязанностей и места нахождения сотрудников их исполняющих.

VII. Анализ финансового состояния Общества и перспектив дальнейшего развития.

1. Чистые активы и финансовые результаты Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределённая прибыль Общества составила 118 176 тыс. руб. и его чистые активы 246 428 тыс. руб. В 2021 году по результатам 2020 года были начислены и выплачены дивиденды в сумме 110 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределённая прибыль Общества составила 151 617 тыс. руб. и его чистые активы 279 869 тыс. руб. В 2020 году по результатам 2019 года были начислены и выплачены дивиденды в сумме 108 570 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года нераспределённая прибыль Общества составила 121 088 тыс. руб. и его чистые активы 249 340 тыс. руб. В 2019 году по результатам 2012, 2013 и 2018 года были начислены и выплачены дивиденды в сумме 156 155 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года нераспределённая прибыль Общества составила 168 672 тыс. руб., в том числе:

- остаток нераспределённой прибыли за 2012 год – 62 910 тыс. руб.;
- остаток нераспределённой прибыли за 2013 год – 40 569 тыс. руб.;
- нераспределённая прибыль за 2018 год – 65 193 тыс. руб.

2. Анализ финансового состояния

В 2021 году от продаж была получена прибыль 90 791 тыс. руб. (в 2020 году от продаж была получена прибыль 163 187 тыс. руб.).

Чистая прибыль отчетного года составила 76 559 тыс. руб. (в 2020 году 139 100 тыс. руб.).

Финансовое состояние общества позволяет стабильно выплачивать дивиденды участнику общества.

Финансовое состояние и правильное планирование общества позволили не привлекать заемные средства.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Дунаевская С.Ю.

Главный бухгалтер

Агафонова Л.Ф.

27 января 2022 года