ООО «Реформа питания»

ИНН 7706435736 КПП 712301001
301320, Тульская область, Веневский район, г.Венев, переулок Белова, д. 6, помещение 1, комната 2
Тел. 8-910-702-26-74
р/с 40702810800000018893 в АО «Райффайзенбанк» г. Москва
БИК 044525700 корр. счет 30101810200000000700

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

I. Сведения об организации

1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Реформа питания» (далее по тексту – Общество или ООО «Реформа питания»).
2. Юридический адрес - 301320, Тульская область, Веневский район, г.Венев, переулок Белова, д. 6, помещение 1, комната 2.
3. Фактический адрес – 301320, Тульская область, Веневский район, г.Венев, переулок Белова, д. 6, помещение 1, комната 2.
4. 11.06.2019 г. произошла смена юридического и фактического адреса по протоколу №3.2019 от 11.06.2019 с 119180, Москва г, Голутвинский 3-й пер, д. 10, стр. 6, помещение 2 этаж 5 на 301320, Тульская область, Веневский район, г.Венев, переулок Белова, д. 6, помещение 1, комната 2.
5. Уставный капитал – 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, из них:
- 60% принадлежит ООО «Акросс»;
- 40% принадлежит Атрею Инвест АБ (Швеция) с 13.07.2018 г.

Уставный капитал оплачен полностью.
6. Дата государственной регистрации – 30.03.2016 г.
7. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.
8. Среднегодовая численность работников за 2020 год составила – 1 человек, за 2021 год – 1 человек.
9. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор.
10. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. Основные элементы учетной политики организации.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В течение 2020-2021 гг. ведение бухгалтерского учета осуществлялось под руководством генерального директора.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000,00 руб. за единицу принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете,

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено нормами ФСБУ 5/2019. Фактическая себестоимость запасов, не предназначенных для управленческих нужд, формируется с учетом требований ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. Для целей расчета себестоимости запасов периодом признается календарный месяц. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019.

Для целей выполнения требований данного пункта по состоянию на отчетную дату производится сравнение фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

При наличии признаков обесценения запасов (в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетные даты.

Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам.

2. 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 знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 г. Курсы валют составили на эту дату 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

3. Учетная политика для целей налогового учета.

Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Организация ведет раздельный учет НДС по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС.

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

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

III. Хозяйственная деятельность организации

1. По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. в учете Общества отсутствуют нематериальные активы.
2. По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. в учете Общества отсутствуют основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также основные средства, полученные и переданные в аренду, учитываемые на забалансовых счетах.
3. По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019г. в учете Общества отсутствуют объекты вложений во внеоборотные активы. В течение 2019 г., 2020 г. и 2021 г. Обществом не осуществлялись вложения во внеоборотные активы.
4. По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. недоступных для использования денежных средств и их эквивалентов, а также открытых аккредитивов у Общества нет.
5. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Показатель	Сумма, тыс.руб.		
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Дебиторская задолженность	0	3	578
Просроченная дебиторская задолженность	0	0	0
Кредиторская задолженность	129	267	26
Просроченная кредиторская задолженность	0	0	0

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Социальные показатели.

Показатель	*2021 год*	*2020 год*
Среднесписочная численность работников, чел	1	1
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	654,1	647,9
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	122,4	135,6

7. Сведения о собственном капитале общества.

Показатель	Сумма, тыс.руб.		
	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2019 г.
Сумма чистых активов, руб., в том числе:	**- 374,0**	**-1 275,4**	**-1 725,9**
Уставный капитал	10,0	10,0	10,0
Добавочный капитал	1 690,0	1 690,0	1 690,0
Нераспределенная прибыль (убыток)	- 2 074,0	- 2 975,4	- 3 425,9

8. Основная уставная деятельность – консультирование по вопросам коммерческой деятельности. Выручка от хозяйственной деятельности в 2020 году составила 2 215 тыс. руб. (в т.ч. НДС 55 тыс. руб.), в 2021 году – 1 980 тыс.руб. (без НДС).
   С 1 марта 2020 г. Общество воспользовалось правом на освобождение от начисления и уплаты НДС в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 НК РФ.
   НДС, предъявленный поставщиками (исполнителями), Общество учитывает в стоимости приобретенных товаров, работ и услуг на основании подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ.

9. Общая сумма управленческих расходов за 2020 год составила 812,4 тыс. руб., за 2021 год – 806,7 тыс.руб., прямые расходы у Общества отсутствуют (см. п.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

10. Структура прочих доходов и расходов.

    Прочие доходы за 2021 г. и за 2020 г. в Обществе отсутствуют.

Прочие расходы, тыс. руб.	*2021 год*	*2020 год*
Расходы на услуги банков	17,9	17,9
Проценты к получению (уплате) (н/п в НУ)	22,9	124,1
Прочие расходы	0,0	10,0
Списание выделенного НДС на прочие расходы (н/п в НУ)	0,0	523,2
ИТОГО	**40,8**	**675,2**

IV. Финансовая деятельность организации.

07 мая 2016 заключен договор долгосрочного займа с ООО «Акросс» на 5 000,0 тыс.руб. под 7% годовых. Срок возврата займа и процентов до 31.12.2022 г. Информация по основным показателям представлены в таблице ниже.

Показатель	Сумма, тыс.руб.		
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2018 г.
Задолженность по основному долгу	0,0	902,5	2 422,5
Задолженность по процентам	663,0	640,4	516,3
Итого задолженность по договору	**663,0**	**1 542,9**	**2 938,8**

Показатель	Сумма, тыс.руб.	
	за 2021 год	*за 2020 год*
Уплачено в счет погашения основного долга	902,5	1 520,0
Начислено процентов	22,9	124,1
Уплачено процентов	0,0	0,0

V. Инвестиционная деятельность организации

Инвестиционная деятельность не велась.

VI. Финансовый результат.

Информация о финансовом результате и расхождениях в бухгалтерском и налоговом учете Общества представлена в таблице ниже.

Показатель	Сумма, тыс.руб.	
	за 2021 год	*за 2020 год*
Финансовый результат в бухгалтерском учете	901,5	450,5
Финансовый результат в налоговом учете	1 155,4	1 384,8
Расходы, не учитываемые в налоговом учете на основании ст.270 НК РФ, формирующие постоянные разницы	-22,8	-657,3
Постоянное налоговое обязательство	4,6	131,5

VII. Связанные стороны.

Связанными сторонами ООО «Реформа питания» являются:
1) ООО «Акросс» - заимодавец, учредитель Общества (доля участия 60%);
2) Атрею Инвест АБ (Швеция) – участник Общества с 13.07.2018 г. (доля участия 40%);
3) ООО «НТ Агри», учредителем которого является ООО «Акросс» с долей участия 100%.

Операции с Атрею Инвест АБ (Швеция) в 2020 г., 2021 г. у Общества отсутствовали.
Информация об операциях с ООО «Акросс», производимых в отчетном периоде, раскрыта в пп. IV настоящих пояснений.

Общество осуществляло следующие операции с ООО «НТ Агри»:
- оказание консультационных услуг для ООО «НТ Агри»;
- аренда помещения у ООО «НТ Агри».
Объем оказанных консультационных услуг за 2019 г. – 498 тыс.руб., в т.ч.НДС 83 тыс.руб.
Сальдо расчетов на 31.12.2019 г. – 0 тыс.руб.
Объем оказанных консультационных услуг за 2020 г. – 2 270 тыс.руб., в т.ч. НДС 55 тыс.руб.
Объем полученных услуг по аренде за 2020 г. – 36 тыс.руб.
Сальдо расчетов на 31.12.2020 г. – 215 тыс.руб. в пользу Общества.
Объем оказанных консультационных услуг за 2021 г. – 1 980 тыс.руб., без НДС.
Объем полученных услуг по аренде за 2021 г. – 24 тыс.руб.
Сальдо расчетов на 31.12.2021 г. – 100 тыс.руб. в пользу Общества.

VIII. Собственный капитал

По протоколу от 24.08.2018 г. в ООО «Реформа питания» был сформирован добавочный капитал в размере 660,0 тыс. руб.
По протоколу от 19.04.2019 г. в ООО «Реформа питания» был увеличен добавочный капитал на общую сумму 1 030,0 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 1 690,0 тыс. руб.
В 2020 г. и 2021 г. изменений в структуре собственного капитала не было.

IX. События после отчетной даты

После окончания финансового года, в феврале 2022 произошли внешнеполитические события, следствием которых стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда групп российских компаний и физических лиц. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что описанная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на

информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства

X. Прочее.

1. По итогам отчетного года, в соответствии с учредительными документами, учредителями общества не принято решение о формировании резервного фонда.
2. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
3. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников по состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. отсутствуют.
4. В отчетном и предшествующих периодах государственная помощь Обществу не предоставлялась.
5. Раскрытие информации о влиянии на деятельность организации новой коронавирусной инфекции в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В 2021 г. негативное влияние COVID-19 на мировую экономику продолжалось. Ограничительные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, существенно повлияли на глобальную экономическую активность. Руководство рассмотрело влияние пандемии COVID-19, волатильности цен на нефть и связанных с этим рисков и неопределенностей на конец 2021 года.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и продолжает предпринимать необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции, Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2021 г.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т.ч. влиянием условий COVID-19, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества:

- деятельность Общества не приостанавливалась;
- в отчетном и предшествующих периодах прекращения видов деятельности не было;
- основные заключенные договоры продолжают действовать, обстоятельства, свидетельствующие о прекращении их действия, отсутствуют.

Основной дебитор Общества – ООО НТ «Агри», являющееся сельскохозяйственной организацией с кодом основного вида деятельности «01.41.Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока» не относится к организациям, работающим в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. ООО НТ «Агри» не приостанавливало деятельность в связи распространением новой коронавирусной инфекции.

Руководство считает, что по состоянию на 31.12.2021 г. финансовое состояние Общества стабильно. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, выполнять все обязательства. У Общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Генеральный директор
ООО «Реформа питания» Шилин А.Ю.

«21» марта 2022 г.