

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Данные письменные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПФ Рус» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в рублях. Отрицательные остатки в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

Юридический адрес Общества: 309290, Белгородская область, Шебекинский район, г. Шебекино, ул. Матросова, д.2.

Учредители общества:

- Упрощенное акционерное общество «СПЕСЬЯЛИТИ ПЕТ ФУД», величина доли которого составляет 99% от Уставного капитала Общества.
- Упрощенное акционерное общество «ДИАНА ИНГРЕДИАН», величина доли которого составляет 1% от Уставного капитала Общества.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале Общества), либо имеющих возможности контролировать действия Общества, на 31 декабря 2021 г. Информация о бенефициарных владельцах у организации отсутствует.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство готовых кормов для домашних животных (код вида деятельности 10.92) – основной.
- Производство кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот и ферментов (код вида деятельности 10.91.3)
- Оптовая торговля кормами для домашних животных (код вида деятельности 46.38.22)
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки (код вида деятельности 52.29)
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код вида деятельности 70.22)
- Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества – Буйневич Андрей Анатольевич.

Обособленное подразделение

Общество не имеет обособленных подразделений

Среднегодовая численность работников ООО «СПФ Рус» на 31.12.2021 г. составила 31 человека, средняя ежемесячная заработная плата составила 85 700 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года. «О бухгалтерском учете» «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ № 34 от 29 июля 1998 года (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Учетная политика Общества в 2020 году не менялась.

Бухгалтерская отчетность ООО «СПФ Рус» сформирована исходя из Правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации. Учетная политика утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2015г. № 3-УП.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- Приобретенного за плату – путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- Полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- Произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3. Изменения в учетной политике ООО «СПФ Рус»

Изменений в учетную политику в отчетном году не вносилось.

4. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Исправлений не проводилось

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы обществом не создавались и не приобретались

6. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Исследования и разработке относящиеся к НИОКР в 2021 году обществом не проводились

7. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Признание основных средств:

- Средства труда стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретенные книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств, используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации

данного объекта предыдущим собственником, если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

- авансы, выданные поставщикам основных средств и отраженные в составе строки баланса 1150 основные средства составляет - 1 997 499,10 рублей.

8. Финансовые вложения

Финансовых вложение в 2021 году общество не производило.

9. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы и Незавершенное производство

- Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Списание материально производственных запасов в производство и ином выбытии оценено в отчетном году по средней себестоимости. Материальные ценности, изготовленные своими силами, оценены по фактическим затратам на их производство.

- Наличие и движение запасов отражено в таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости. Управленческие расходы не участвуют в формировании производственной себестоимости. По состоянию на отчетную дату организация не имела незавершенного производства по сч. 21.

10. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности Общества перед покупателями по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. составила 261 018 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности по сравнению с 2020 годом составило 94 568 тыс. руб.

Дебиторская задолженность складывается из задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Основную часть дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков в сумме 232 487 тыс. руб., что составляет 96 % общего объема, а именно.

Наименование организации	сальдо на начало	приход	расход	сальдо на конец
СИРИУС ООО	180 000,00	2 733 120,00	2 733 120,00	180 000,00
ПРОРАЦИОН ООО		5 344 560,00	5 110 560,00	183 600,00
Луценко Анастасия Евгениевна	155 960,20	2 305 983,20	2 078 073,20	383 870,20
Ковалев Алексей Анатольевич		3 035 680,00	2 618 040,00	417 360,00
ГРОСШЕФ ООО	222 240,00	1 955 328,00	1 733 568,00	444 000,00
ПОРЦЕЛАН ООО	809 120,00		250 000,00	559 120,00
ГАНЕША ООО	0,82	4 090 799,18	3 520 799,18	570 000,82
ПРОДКОНТРАКТИНВЕСТ ООО		1 513 920,00	913 920,00	600 000,00
НАШ ГОРОД ООО	27 360,00	937 920,00	209 120,00	756 160,00
НПЦКТ ООО		5 395 200,00	3 553 200,00	1 842 000,00
НЕСТЛЕ РОССИЯ ООО	0,05	5 313 600,00	355 200,00	4 958 400,05
ФОРСАЖ ООО	7 822 775,00	22 883 219,96	25 658 375,00	5 047 619,96
ФАВА ООО		27 505 500,00	20 068 500,00	7 437 000,00
РАДУГА ООО	2 622 000,00	15 465 600,00	10 564 400,00	7 523 200,00
ТД АГРОТОРГ ООО	3 251 200,00	28 102 800,00	18 250 000,00	13 104 000,00
ЛИМКОРМ ООО	29 817 720,00	154 665 285,00	167 079 795,00	17 403 210,00
ГАТЧИНСКИЙ ККЗ АО	17 855 296,01	33 535 800,00	30 942 696,00	20 448 400,01
АЛЛЕР ПЕТФУД ООО	21 853 100,00	149 061 789,14	129 772 543,63	41 142 345,51
РУСКАН АО	69 695 039,96	405 896 172,00	366 104 160,00	109 487 051,96
АГРОЛАЙН ООО	1 510 400,00		1 510 400,00	
Миненков Роман Олегович	54 000,00	6 384 000,00	6 438 000,00	
ПРОВИМИ ООО	3 974 400,00	40 288 800,00	44 263 200,00	
Итого	159 850 612,04	916 415 076,48	843 727 670,01	232 487 338,51

ООО «СПФ Рус» не имеет сомнительную задолженность по состоянию на 31.12.2021 года. Авансы выданные поставщикам отражены с учетом НДС

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО «СПФ Рус» не создало в 2021 г. резервы под обесценение обязательств

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетных счетах составляет

	на начало года	на конец года
Расчетные счета	11 746 907,18	43 804 155,90
Валютные счета Эквивалент в рублях	25 009 342,62	771 864,78
Валютные счета Эквивалент EUR	275 772,53	9 181,27

Денежные средства, размещенные на депозитных вкладах считаются денежными эквивалентами в соответствии с учетной политикой Общества (приказ от 30.12.2010 №310-10)

В текущем году денежных эквивалентов нет, т.к. денежные средства с целью роста на депозитные вклады не размещались.

12. Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов отнесена стоимость прочих активов на сумму 400 000 руб., а именно:

Наименование организации	сальдо на начало	приход	расход	сальдо на конец
ЛИПМАН ООО		18 400,00	8 800,00	9 600,00
РОСГОССТРАХ ПАО СК	16 968,74	110 820,28	113 664,83	14 124,19
Specializirane Tehnologije Mariusz Dziedzic S.P.	22 653,47			22 653,47
Межрегиональное операционное УФК (ФТС)	30 200,30	100 000,00	100 000,00	30 200,30
ERESIS SAS	76 443,11			76 443,11
Росприроднадзор ЦЧ	74 969,55	341 718,20	175 126,60	241 561,15
Итого	221 235,17	570 938,48	397 591,43	394 582,22

Активы и обязательства в иностранной валюте

В ООО «СПФ Рус» в 2021 отчетном году и обязательств в иностранной валюте были представлены задолженностью перед следующими иностранными компаниями по счету 60.21:

Наименование организации	сальдо на начало	приход	расход	сальдо на конец
DIANA SAS	2 880 073,02	551 425,77	3 841 635,38	6 170 282,63
Contract IT TATA с 01 10 20 VAT	2 429 791,38	329 465,42	152 275,94	2 252 601,90
Валюта EUR	26 794,52			26 794,52
договор IT услуг	450 281,64	61 055,53	28 219,31	417 445,42
Валюта EUR	4 965,48			4 965,48
договор IT услуг TATA с 010121 до 311221		160 904,82	3 661 140,13	3 500 235,31
Валюта EUR			41 635,02	41 635,02
SPECIALITES PET FOOD	19 148 977,11	29 279 292,26	61 053 085,21	50 922 770,06
Валюта EUR	211 165,31	311 165,00	705 721,98	605 722,29
Договор Managerment Fee от 01.11.2014 act from 2020	12 981 939,13	14 941 003,35	33 834 349,74	31 875 285,52
Валюта EUR	143 158,31	159 907,31	395 902,98	379 153,98

Лицензионный договор от 01.11.2014	6 167 037,98	11 281 877,72	23 330 010,17	18 215 170,43
Валюта EUR	68 007,00	118 253,00	266 914,00	216 668,00
Перевыставление расходов		2 809 681,06	3 641 995,17	832 314,11
Валюта EUR		30 404,69	40 305,00	9 900,31
Symrise AG	247 319,92	33 535,11	15 499,62	229 284,43
Валюта EUR	2 727,32			2 727,32
invoice 180824	247 319,92	33 535,11	15 499,62	229 284,43
Валюта EUR	2 727,32			2 727,32
Итого в рублевой оценке	22 276 370,05	29 940 518,28	64 986 485,35	57 322 337,12
Итого Валюта EUR	459 545,26			1 290 294,24

И задолженностью перед следующими российскими компаниями по счету 60.31:

Наименование организации	сальдо на начало	приход	расход	сальдо на конец
БРЕННТАГ ООО	1 463 613,94	17 579 927,22	18 341 284,06	2 224 970,78
Валюта EUR	16 140,00	186 251,91	196 577,76	26 465,85
НПК ООО		23 415 447,70	25 058 679,66	1 643 231,96
Валюта USD		317 875,51	339 993,89	22 118,38
СЗРК ЗАО		127 827 463,26	127 878 487,46	51 024,20
Валюта EUR		1 575 841,81	1 577 055,41	1213,60
СИМБИО ООО		3 415 250,55	4 125 013,19	709 762,64
Валюта EUR		38 571,63	47 014,20	8 442,57
Итого в рублевой оценке	1 463 613,94	209 796 635,11	212 962 137,01	4 628 989,58
Итого Валюта EUR	16 140,00			58 240,40

13. Уставный капитал и резервы

Уставной капитал сформирован в сумме 10 000 рублей. Увеличение уставного капитала в 2020 году не проводилось.

- УПРОЩЁННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (С ЕДИНСТВЕННЫМ УЧАСТНИКОМ) "СПЕСЬЯЛИТЕ ПЕТ ФУД" – 99% - 9900 рублей.

- УПРОЩЁННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ УЧАСТНИКОМ "ИАНА" – 1% - 100 рублей

Добавочный капитал

В 2021 году участники общества внесли в Добавочный капитал общества сумму 340 507 109,11 рублей, путем внесения в добавочный капитал материнской компанией SPECIALITES PET FOOD суммы основного долга 337 102 038,02 рублей и суммы 3 423 115,99 рублей УПРОЩЁННЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ С ЕДИНСТВЕННЫМ УЧАСТНИКОМ "ИАНА САС". В результате общество сформировало Добавочный капитал в сумме 784 951 553,56 рублей по состоянию на 31.12.2021 года.

Резервный капитал

Резервный капитал в 2021 году обществом не формировался.

14. Заемные средства общества.

Сумма заемных средств общества по состоянию на 31.12.2021 года составила 348 441 тыс. рублей основным кредитором общества является материнская компания SPECIALITES PET FOOD.

Проценты не выплаченные по состоянию на 31.12.2020 в сумме 348 441 тыс. рублей полностью выплачены в текущем году, с учетом выплаты налога на доходы иностранных организаций от источников в РФ по ставке 10% .

По состоянию на 31.12.2021 год сумма задолженности по договорам займа составляет 35 223 896 рублей, что соответствует 400 000 евро эквивалент 33 627 800 рубле основного долга и 1 596 096 рублей проценты по займу. Займ предоставлен материнской компанией SPECIALITES PET FOOD и является контролируемой задолженностью.

Краткосрочные финансовые вложения

В текущем году финансовые вложения не осуществлялись.

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

В состав оценочных обязательств в текущем году включен следующие резервы:

Наименование организации	сальдо на начало	приход	расход	сальдо на конец
Accruals Bonus Wages of Quality Manager	353 600,00	393 056,00	153 504,00	114 048,00
Accruals indirect labor costs	106 080,00	106 080,00	58 656,00	58 656,00
Accruals Bonus-Salary of Chife Accountant	123 760,00	148 512,00	74 256,00	49 504,00
Accruals Bonus-Salary of purchase manager	114 816,00	143 134,00	57 408,00	29 090,00
Sales & marketing - Wages & Salaries	938 920,00	956 920,00	734 940,00	716 940,00
Резерв на годовые премии	16 988,68	16 988,68		
Резерв на закрытие года	1 128 084,00			1 128 084,00
Резерв на отпуска	2 049 125,40		391 321,87	2 440 447,27
Итого	4 831 374,08	1 764 690,68	1 470 085,87	4 536 769,27

Резерв на оплату отпусков представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на 31.12.2021 г.

Отражено в таблице 7 приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Оценочные обязательства»

16. Кредиторской задолженности

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности Общества на 31.12.2021 г. без учета задолженности по займам составляет - 101 884 тыс. руб. В число основных кредиторов входят следующие компании:

Наименование организации	сальдо на начало	приход	расход	сальдо на конец
АЙСБЕРГ ТАКСИ ООО	3 950,00	13 320,00	10 840,00	1 470,00
Волошкин Алексей Александрович	2 082,00			2 082,00
ЦОТ БО ОАУ		10 800,00	13 140,00	2 340,00
БАЯЗЕТ ЧОО ООО		22 800,00	25 200,00	2 400,00
ЖЕЛДОРЭКСПЕДИЦИЯ ООО			2 910,00	2 910,00
АТЭК 31 ООО	8 500,00	5 791 600,00	5 789 600,00	6 500,00
БМК ООО		558 374,00	567 024,00	8 650,00
СТРОЙ-СЕРВИС ООО	10 180,00	551 373,58	551 373,58	10 180,00
НОВЫЕ ФЕРМЫ ООО		2 906 500,00	2 917 856,52	10 660,52
ЭЛПО ПЛЮС ООО	11 700,00			11 700,00
Гаврюшкин Михаил Викторович	14 000,00	207 000,00	207 000,00	14 000,00
Качанов Александр Александрович ИП		1 702 504,80	1 720 580,84	18 076,04
БЕЛГОРОДСКАЯ ТПП		44 700,00	74 400,00	22 200,00

ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ АО			42 240,00	42 240,00
АРВАЛ ООО		488 037,00	531 904,00	43 867,00
БКК ООО		603 676,60	650 941,85	47 265,25
БЕЛОБЛВОДОКАНАЛ ГУП	74 753,98	542 327,93	518 947,06	51 373,11
Артеменко Валентина Александровна ИП		302 410,00	396 540,00	94 130,00
СК СИБСТРОЙ ООО		55 633 045,34	60 954 204,56	151 916,51
БЕЛГРАНКОРМ ООО		44 650 905,32	44 836 513,85	178 391,15
АРКТ ООО		63 134 215,66	63 369 157,18	234 941,52
ЦШК ГЕКСАГОН ООО		7 237 068,36	7 675 723,46	385 635,10
ХИМИНДУСТРИЯ ООО		1 676 880,00	2 123 280,00	446 400,00
СИМБИО ООО		3 431 831,49	4 141 594,13	709 762,64
ИДЕАЛ ГРУПП ООО	1 704 960,00	31 913 820,00	32 426 460,00	2 217 600,00
БРЕННТАГ ООО	1 463 613,94	17 579 927,22	18 414 576,37	2 298 263,09
Symrise AG	247 319,92	33 535,11	2 482 068,14	2 695 852,95
ГРАЙФ ПЕРМЬ ООО	2 730 624,00	55 940 040,00	57 289 752,00	4 080 336,00
DIANA SAS	2 880 073,02	551 425,77	3 841 635,38	6 170 282,63
SPECIALITES PET FOOD	19 148 977,11	38 191 552,38	69 965 345,33	50 922 770,06
Итого				70 884 195,57

Основная часть кредиторской задолженности относится к задолженности перед поставщиками работ, услуг и сырья.

Задолженность по налогам и сборам в составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила сумму 27 815 тыс. руб. Состав задолженности по налогам и сборам:

Наименование налога	сальдо на начало	приход	расход	сальдо на конец
НДФЛ		4 072 269,00	4 253 860,00	91 961,00
Налог на добавленную стоимость	15 994 863,10	150 275 383,32	156 361 079,07	22 080 558,85
Налог на имущество	1 129 296,93	2 264 296,93	4 543 332,00	3 408 332,00
Прочие налоги и сборы	155 258,47	32 363 276,89	34 442 271,75	2 234 253,33
Итого				27 815 105,18

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению на конец отчетного периода составила сумму 696,32 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам на момент подписания отчетности полностью погашена.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в таблице 5.3 приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Прочие обязательства

Прочих обязательств общество по состоянию на 31.12.2021 года не формировало

18. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам общества

Признание дохода ООО «СПФ Рус».

Выручка

Выручка от продажи продукции и товаров, работ и услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции (работ, услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка в отчете о прибылях и убытках отражена без налога на добавленную стоимость.

Доходы для целей налогообложения Общество исчисляет по методу начисления. В соответствии с этим методом доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности являются

- доходы от изготовления и реализации продукции.
- доходы реализации товаров для перепродажи.
- доходы реализации отходов производства.

Сегменты выручки от продаж	Продажи (тыс. рублей)	Себестоимость (тыс. рублей)
Покупные товары	20 779,35	19 223,65
Произведенная Продукция СПФ	579 794,57	371 541,17
Прочая реализация	297,98	262,82
Итого	600 871,91	391 027,65

Прибыль ООО «СПФ Рус».

Прибыль от продаж товаров, работ, услуг в 2021 году составила 81 024 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 79 759 тыс. руб.

После уплаты налога на прибыль и других обязательных платежей чистая прибыль, согласно бухгалтерского учета (отчет о прибылях и убытках ООО «СПФ Рус») составила 62 381 тыс. руб.

19. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов

Статьи прочих доходов	Сумма (руб.)
Резерв по сомнительным долгам, принимаемым в НУ	10 998 425,31
Курсовые разницы 91011 91013	9 540 284,88
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации п.13, 20 ст.250 НК РФ	355 948,75
Восстановление резерва	3 630 323,94
Прочие доходы	340 126,05
ИТОГО по строке 2340 ф-2	24 865 108,93

Состав прочих расходов

Статья расходов	сумма руб.
Благотворительная помощь (пожертвования)	51 400,00
Госпошлина 91023	14 000,00
Курсовые разницы 91011 91013	16 796 321,16
Матпомощь рождение ребенка	60 000,00
НДС непринимаемый	226 405,09
Непринимаемые расходы - корпоративные праздники и приемы	30 090,00
Расходы прошлых лет непринимаемые	29 591,00
Расходы при реализации макулатуры	29 339,75
Резерв на отпуска	391 321,87
Резерв по сомнительным долгам, принимаемым в НУ	105 182,00
Сверхнормативные технологические потери и недостатки при инвентаризации	2 679 903,54
Списание ГП (обесценение)	1 670 431,14
Списание дебиторской задолженности	1 625 368,62
Штрафные санкции за нарушение дог. обязательств, неустойки	3 000,00
Штрафы за нарушение ПДД	5 500,00
Штрафы и пени в бюджет неприн.	332 812,94
Штрафы КоАП 19.22 (Д.Л.)	100 000,00
Прочие расходы	376332,89
Итого прочих расходов	24 527 000,00

20. Расчеты по налогу на прибыль

При ведении бухгалтерского учета ООО «СПФ Рус» применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В учете общества возникают постоянные и временные разницы.

Постоянные и временные разницы приводят к образованию постоянных налоговых обязательств (ПНО) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

Состав постоянных разниц:

- амортизационные отчисления по основным средствам, не используемым в процессе производства;
 - расходы на выплату процентов по займам, не учитываемые для целей налогообложения;
 - расходы на благотворительность и безвозмездную передачу товаров;
- расходы, связанные с реализацией и ином выбытии амортизированного имущества;
- выбросы в окружающую среду сверх норм.

Состав временных разниц:

- амортизационные отчисления по основным средствам;
- убытки в налоговом учете, подлежащие льготированию;
- расходы будущих периодов;

Наличие постоянных и временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета обусловлено различиями в первоначальной оценке основных средств и несоответствием времени признания расходов по амортизационным отчислениям в бухгалтерском и налоговом учете.

Наличие постоянных разниц по внереализационным расходам обусловлено тем, что такие расходы как материальная помощь, оплата путевок и проч. в целях налогообложения прибыли не учитываются.

Все временные разницы полностью погашаются по истечении времени, по основным средствам и спецодежде по истечении срока полезного использования. Одновременно с уменьшением временных разниц, уменьшаются соответствующие им отложенные налоговые обязательства.

Способ отражения в балансе ОНА и ОНО – развернутое сальдо.

Сумма отложенных налоговых активов на конец отчетного периода составила 1 053 тыс. руб., в т.ч.

активы	Сумма (руб.)
Готовая продукция	65 614,46
Косвенные производственные расходы	538 962,08
Основные средства	193 019,62
Оценочные обязательства и резервы	255 020,00
Итого активов	1 052 616,17

Отложенных налоговых обязательств 1 318 тыс. руб., в том числе:

Обязательства	Сумма (руб)
Готовая продукция	48 247,93
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2 169,49
Материалы	317,90
Недостачи и потери от порчи ценностей	228,20
Основные средства	1 267 198,99
Итого обязательств	1 318 162,50

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности отражены в таблице 6 приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Затраты на производство».

В составе прочих расходов присутствуют расходы по налогам, аренде земли, коммунальные платежи, охране труда, командировочные расходы, расходы на связь, на реализацию готовой продукции, услуги вневедомственной охраны, прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые полностью списываются на объем реализованной продукции

Учет за балансом

За балансом на отчетную дату учитывались следующие активы и обязательства:

За балансовое обязательство	сумма за балансовых обязательств
АРВАЛ ООО лизинг	2 541 879,25
Автомобиль Фольксваген Джетта	964 577,52

21. Прибыль на одну акцию

Общество не является акционерным и прибыль на одну акцию не рассчитывает

22. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31 декабря 2021 года общество не имеет договоров строительного подряда

23. Связанные стороны

УПРОЩЁННОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (С ЕДИНСТВЕННЫМ УЧАСТНИКОМ) "СПЕСЬЯЛИТЕ ПЕТ ФУД" имеет 99% долей в уставном капитале общества на сумму 9 900 рублей.

ООО «СПФ Рус» имеет следующую задолженность перед учредителем в тыс. рублей:

Вид долга	валюта	Сумма долга на конец периода	Объем операций в 2021 году	погашено в 2021 году
Краткосрочные займы	Тыс.рублей	33 627	33 627	0
Проценты по краткосрочным займам	Тыс.рублей	1 596	1 596	0

Информация о вознаграждениях руководящего состава.

Вознаграждения руководящего состава относятся к краткосрочным вознаграждениям, величина вознаграждения в отчетном году составила 5 672 тыс. руб. Состав вознаграждений: оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Вознаграждений по окончании трудовой деятельности по договорам, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и других социальных гарантий нет.

Долгосрочных вознаграждений нет.

Вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале нет.

Отчетность переданная в составе обязательной годовой отчетности в Налоговые органы корректировалась, по причине исправления технических ошибок.

24. Сведения о событиях после отчетной даты 31 декабря 2021 года

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не имеется.

25. Сведения относительно событий, которые могли бы поставить под сомнение непрерывность деятельности

ООО «СПФ Рус» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев 2021 года и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

26. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2021 года

29. Информация по сегментам.

ООО «СПФ Рус» не является эмитентом и не размещает публично ценные бумаги. Информацию по сегментам Общество не ведет.

30. Информация об экологической деятельности

Затрат на капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью Общества в отчетном году не было. Текущие затраты на содержание и эксплуатацию основных средств,

Расходы на размещение отходов и организацию контроля за вредным воздействием на окружающую среду не значительны

31. Учет затрат на освоение природных ресурсов

Общество не производило затрат на освоение природных ресурсов в 2021 года

32. Информация о совместной деятельности

Общество не было участников договоров о совместной деятельности в 2021 года

33. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Финансовые риски: Общество может иметь финансовые риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги.

Кредитные риски: Общество не планирует в следующем году формировать новые заемные обязательства, следовательно кредитных рисков нет.

Страновые и региональные риски: Деятельность организации осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствием введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуацией в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В сложившихся условиях в связи с пандемией мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Общество не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях пандемии.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Выше перечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности

Генеральный директор

ООО «СПФ Рус»

29.03.2022 г.



А.А. Буйневич