

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Фабрика социального питания»
за 2021 год.

Общая информация

Наименование организации ООО «Фабрика социального питания» (ООО «ФСП»)

Место нахождения (юридический адрес): г.Белгород, ул.Попова, д.36, оф.12

Регистрационный номер № 1193123011729, дата регистрации 29.04.2019г.

ИНН 3123453824

По состоянию на отчетную дату участником общества является физическое лицо Клет Вадим Михайлович с долей 100%.

Бенефициарным владельцем Общества является: Клет Вадим Михайлович

Стоимость уставного капитала на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. и оплачена участниками в полном объеме.

Органом управления Общества является: единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган – директор.

Директором Общества является Семикопенко Денис Сергеевич.

Среднесписочная численность работников предприятия за 2021 год составила 923 человека. Фонд оплаты труда списочного состава составил 270 565 тыс. руб.

Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по следующим адресам:

- Белгородская обл, Белгородский р-н, п.Дубовое, ул.Счастливая (Улитка мкр.), д.8

- Белгородская обл, Яковлевский р-н, г.Строитель, ул.Победы, д.7

- Белгородская обл, г.Губкин, ул.Артема, д.18, оф.3

- Белгородская обл, г.Старый Оскол, Жукова мкрн, д.58

- Белгородская обл, г.Шебекино, ул.Мичурина, д.2

За предыдущие отчетные периоды (2019 г., 2020 г.) Общество не подлежало обязательному аудиту. За 2021 год аудитором Общества является ООО «Лига-Аудит», ОРНЗ 10203001705, саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Настоящая отчетность составлена по правилам, действующим в РФ. Отчетность является уточненной, в связи с выявлением в предоставленной первоначальной отчетности существенных ошибок. В целях приведения показателей отчетности в сопоставимый вид изменены показатели 2020 года. Изменение показателей отражено в нижеприведенной таблице.

Наименование отчетности	Номер строки	Значение показателя сданное	Значение показателя измененное	Разница
Бухгалтерский баланс	1210	31 076	31 170	94
	1200	453 966	454 060	94
	1600	464 276	464 370	94
	1370	84 628	84 722	94
	1300	84 638	84 732	94
	1700	464 276	464 370	94
Отчет о финансовых результатах	2120	(1 577)	(923 680)	(922 103)
	2100	1 020 871	98 768	(922 103)
	2210	967 913	0	(967 913)
	2220	(81)	(45 891)	(45 810)

Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (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.

Бухгалтерский учет в ООО «ФСП» осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществлялся с помощью бухгалтерской программы «1С-«Предприятие».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 г., отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Основными видами производственной деятельности Общества является организация услуг общественного питания в образовательных учреждениях.

Выручка определяется по мере отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Расходы признаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Объектом учета основного средства признается имущество стоимостью свыше 40 000 рублей и со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев,

используемого в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнение работ, оказание услуг) или для управления организацией. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам). Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Материально-производственными запасами признаются: материалы, в том числе, со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей. Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене фактически произведенных затрат на их приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете по покупной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов обществом не создавался.

Расходы, связанные с выпуском продукции, оказанием работ и услуг, учитываются на счете 20 "Основное производство". По дебету счета 20 "Основное производство" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с выпуском продукции, оказанием работ и услуг. Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы." К таким расходам относятся затраты, связанные с содержанием и обслуживанием административно-управленческого персонала. Ежемесячно суммы расходов на производство и общехозяйственные расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются: проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам (сумы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и включаются в состав прочих расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков на конец отчетного периода показывается на основании проведенной инвентаризации исходя из средней заработной платы работников и количества не используемых отпусков с увеличением полученного значения на ставку страховых взносов.

Инвентаризация имущества и обязательств на конец отчетного периода осуществлялась в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Минфином РФ № 49 в порядке и сроки, установленные Законом РФ № 402-ФЗ и положениями учетной политики общества.

Раскрытие информации по показателям бухгалтерской отчетности.

На конец отчетного периода по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма 77 281 тыс. руб., которая включает в себя остаточную стоимость основных средств в сумме 62 238 тыс.руб. и незавершенное строительство объекта по ул.Везельская, 95а в сумме 15 043 тыс.руб

Структура наличия и движения основных средств по группам объектов приведено в таблице № 2.1.

На конец отчетного периода по строке 1210 «Запасы» отражена сумма – 63 733 т. руб., в том числе: стоимость материалов – 7 416 тыс. руб., стоимость товара – 56 317 тыс. руб. Структура наличия и движения запасов по группам приведено в таблице № 4.1.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены остатки по кассам 132 т. руб., текущим расчетным счетам 128 912 т. руб., денежные средства, подлежащие зачислению по продажам через терминалы 285 т. руб. и депозитным счетам, срок погашения которых менее 3-х месяцев – 440 000 т. руб.

На конец отчетного периода по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма – 467 т. руб. – сальдо на конец года по счету 97 – лицензии на право использования программ для ЭВМ.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1230 – 133 716 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, в бухгалтерском балансе отражена по стр. 1520 – 198 698 тыс. руб.

По стр. 1410 Бухгалтерского баланса отражена сумма полученного кредита – 164 672 тыс. руб., срок погашения которого более 12 месяцев – до 20.06.2023 года.

Непогашенные суммы по кредитным и заемным средствам отражены в балансе в составе краткосрочных обязательств, поскольку срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность отражена с учетом не погашенных процентов – стр. 1510 – 237 781 тыс. руб.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице № 5, соответственно по разделам 5.1 и 5.3.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков на конец отчетного периода отражена по стр. 1540 Бухгалтерского баланса.

Доходы Общества за 2021 год составили 1 861 296 тыс. руб., в том числе:

- от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) – 1 783 023 тыс. руб.;
- проценты к получению – 10 700 тыс. руб.;
- прочие доходы 67 573 тыс. руб., из них:
 - Доходы от списания кредита с гос.поддежкой - 67 176 тыс. руб.;

- Субсидии из бюджета – 323 тыс. руб.;
- Реализация имущества – 35 тыс. руб.;
- Прочие доходы – 39 тыс. руб.

Расходы Общества за 2021 год составили - 1 667 101 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) – 1 610 783 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 45 950 тыс. руб.;
- проценты к уплате – 3 811 тыс. руб.;
- прочие расходы - 6 557 тыс. руб., из них:
 - представительские расходы – 1 247 тыс. руб.;
 - расходы на услуги банка – 517 тыс. руб.;
 - штрафы – 640 тыс. руб.;
 - НДС, начисленный с подарков – 211 тыс. руб.;
 - не принимаемые к налоговому учету – 3 692 руб.;
 - прочие расходы - 250 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль – 26 192 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль - 38 839 тыс.руб

Постоянный налоговый расход – 788 тыс.руб

Постоянный налоговый доход – 13 435 тыс.руб

Отложенных налоговых активов и обязательств в отчетном периоде Общество не имеет.

В отчетном периоде дивиденды участникам не выплачивались.

Расшифровка затрат на производство по статьям расходов отражена в таблице 6 к бухгалтерской отчетности.

Раскрытие информации о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах):

- наименование организации ООО "БЕЛМОНТАЖСТРОЙ" (ИНН 3123206293)
- характер отношений поставщик
- вид операций поставка строительных материалов
- объем сделки 492 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 386 тыс.руб.

- наименование организации ООО "ОПТПРОДТОРГ" (ИНН 3123467432)
- характер отношений поставщик
- вид операций поставка продуктов
- объем сделки 229 618 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 37 590 тыс.руб.

- наименование организации ООО "АТП 131" (ИНН 3123470636)
- характер отношений поставщик
- вид операций оказание транспортных услуг
- объем сделки 164 690 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 26 021 тыс.руб.

- характер отношений арендатор имущества
- вид операций аренда транспортных средств
- объем сделки 847 тыс.руб.
- сумма не погашенного долга 353 тыс.руб.

- наименование организации ООО "ФСП 1" (ИНН 3123387360)
- характер отношений покупатель
- вид операций покупка продуктов
- объем сделки 4 192 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 3 671 тыс.руб.
- характер отношений финансовые
- вид операций получение займа
- объем сделки 23 000 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 19 000 тыс.руб.

Раскрытие информации о незаконченных судебных разбирательствах.

По состоянию на 31.12.2021 г. незаконченных судебных процессов нет.

События после отчетной даты

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*»; ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*»; и ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество внесены изменения в учетную политику, которые будут применяться с 1 января 2022 года. Общество полагает, что изменения в учетной политике в 2022 году в связи с вступлением в силу данных стандартов не окажут существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности. Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов, поэтому общество не может оценить в каком размере эти изменения при составлении отчетности за 2022 год приведут к необходимости корректировки данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г.

В связи с введенными в отношении РФ экономическими санкциями руководство общества считает, что вероятность сохранения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что эти обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. По нашей оценке, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации.

Директор

ООО «Фабрика социального питания» _____ Д.С.Семикопенко

«27» сентября 2022 г.