

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью пересмотренной (исправленной) бухгалтерской отчетности ООО «ФрешПро» за 2020 г.

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФрешПро», сокращенное наименование - ООО «ФрешПро» (далее - «Общество»).

ОГРН 1165003054402

Адрес: 142701, Московская обл., г. Видное, Ольховая ул., дом 3, пом/офис 14/26

Основной вид деятельности: Торговля оптовая свежими овощами, фруктами и орехами

Среднесписочная численность (чел):

2020 г.	2019 г.	2018 г.
9	7	5

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Кесаев Таймураз Шамильевич.

2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Основные положения учетной политики

В составе основных средств подлежат отражению земельные участки, здания, оборудование, транспортные средства, капитальные вложения в арендованные основные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев отражаются в составе МПЗ.

Сроки полезного использования объекта основных средств определяются как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Коммерческие расходы списываются в полном объеме на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

4. Изменение учетной политики и исправление ошибок

С отчетности 2020 г. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с чем отчетность была пересмотрена и был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2018-2019 г.г.

Кроме того, был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2018-2019 г.г. в связи с исправлением ошибок.

Код строки в отчетности за 2020 г.	Наименование строки	Показатель в Бухгалтерском балансе на 31.12.18	Скорректированный показатель в отчетности за 2020 г. на 31.12.18	Сумма корректировки
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11 207	10 950	-257

1180	Отложенные налоговые активы	-	321	321
1210	Запасы	78 366	4 342	-74 024
1520	Кредиторская задолженность	143 484	69 470	-74 014
1540	Оценочные обязательства	-	64	64

Код строки в отчетн ости за 2020 г.	Наименование строки	Показатель в Бухгалтерском балансе на 31.12.19	Скорректированный показатель в отчетности за 2020 г. на 31.12.19	Сумма корректировки
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22 748	22 242	-506
1180	Отложенные налоговые активы	-	127	127
1210	Запасы	164 839	32 602	- 132 237
1230	Дебиторская задолженность	180 572	173 531	-7041
1520	Кредиторская задолженность	339 904	200 685	-139 219
1540	Оценочные обязательства	-	633	633

Код строки в отчетн ости за 2020 г.	Наименование строки	Показатель в Отчете о финансовых результатах за 2019 г.	Скорректированный показатель в отчетности 2020 г. за январь-декабрь 2019 г.	Сумма корректировки
2210	Коммерческие расходы	58 922	59 234	312
2412	Отложенный налог на прибыль	-	62	62
2400	Чистая прибыль (убыток)	11 663	11 292	-371

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Бенефициарный владелец (учредитель), Генеральный директор	Кесаев Таймураз Шамильевич

Дочерних организаций, компаний, принадлежащая к той группе лиц, к которой принадлежит Общество не имеется.

Операции со связанными сторонами не производились. Займы связанным сторонам не выдавались.

5.2. Выплаты основному управленческому персоналу

Статьи расходов	2020 г.	2019 г.
Оплата труда	1 200	1 205
Премии	-	-
Материальная помощь	-	-
Суммы страховых взносов, начисленные на ФОТ управленческого персонала	365	347
Другие выплаты	-	-

6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и которые могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества отсутствовали.

7. Прочие события

Товары, работы, услуги реализовывались на территории Российской Федерации.

Условные обязательства и условные активы отсутствовали.

Общество в 2020 г. не участвовало в совместной деятельности.

Прекращение операций (видов деятельности) отсутствовало

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Обеспечения обязательств и платежей не выдавались и не получались.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

8. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

8.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства всего	5200	за 2020 г.	11 337	(1 744)	-	(11 337)	11 337	(9 593)	-	-
	5210	за 2019 г.	-	-	11 337	-	-	(1 744)	11 337	(1 744)
в том числе: автотранспорт	5201	за 2020 г.	11 337	(1 744)	-	(11 337)	11 337	(9 593)	-	-
	5211	за 2019 г.	-	-	11 337	-	-	(1 744)	11 337	(1 744)

Основные средства, не подлежащих амортизации, отсутствуют.

8.2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период		Изменения за период		На конец периода
			На начало года	поступления и затраты	выбыло	
			себе-стоимость		себе-стоимость	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	32 602	1 265 943	(1 267 562)	30 983
	5420	за 2019 г.	4 342	1 084 633	(1 056 373)	32 602
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	-	5 513	(5 513)	-
	5421	за 2019 г.	-	7 792	(7 792)	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	32 602	1 260 430	(1 262 049)	30 983
	5423	за 2019 г.	4 342	1 076 841	(1 048 581)	32 602

8.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				поступление	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение			учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	173 531	104 986	(138 354)		49	140 211
	5530	за 2019 г.	75 152	142 461	(44 086)	3		173 531
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	30 790	104 689	-	-	-	135 479
	5531	за 2019 г.	74 698	-	(43 908)	-	-	30 790
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	142 485	265	(138 350)	-	-	4 400
	5532	за 2019 г.	118	142 461	(94)	-	-	142 485
Прочая	5513	за 2020 г.	256	32	(4)	-	49	332
	5533	за 2019 г.	336	-	(84)	3	-	256

Резервы по сомнительным долгам не создавались вследствие отсутствия просроченной задолженности.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	200 685	140 191	9 994	(200 224)	-	49	150 695
	5580	за 2019 г.	69 473	183 861	10 811	(63 463)	3	-	200 685
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	199 816	139 371	-	(190 156)	-	-	149 032
	5581	за 2019 г.	68 679	183 406	-	(52 269)	-	-	199 816
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	650	793	-	(52)	-	49	1 441
	5583	за 2019 г.	791	236	-	(380)	3	-	650
займы	5565	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
прочая	5566	за 2020 г.	219	26	9 994	(10 016)	-	-	223
	5586	за 2019 г.	-	219	10 811	(10 811)	-	-	219

Просроченная задолженность на балансе не числится.

8.4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	633	136	-	-	769
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	633	136	-	-	769

9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

9.1. Выручка по видам деятельности

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка от реализации фруктов и овощей	1 321 579	1 139 827

9.2. Затраты на реализацию

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Себестоимость продаж	1 267 562	1 056 373
Расходы на оплату труда	7 397	6 424
Отчисления на социальные нужды	2 213	1 919
Прочие затраты	25 775	50 579

9.3. Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Прочие доходы, в. т.ч.	200	-
Реализация основных средств	200	-
Прочие расходы, в. т.ч.	10 225	11 046
Штрафы	9 994	10 811

9.4. Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения по БУ	8 475	13 227
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (20% от прибыли до налогообложения по БУ)	1 695	2 645
Постоянные разницы	788	-710
Временные разницы, в т. ч.: Резервы на оплату отпусков	37	62
Налог на прибыль	2 520	1 997

«20» мая 2021 г.

Генеральный директор _____ /Кесаев Т.Ш./