

Общество с ограниченной ответственностью
"ХОРОШИЕ ПРОДУКТЫ"
(ООО «ХОРОШИЕ ПРОДУКТЫ»)
ОГРН 1117746790677 серия 77 №011736088 от 06 октября 2011г.
ИНН 7728785685, КПП 770701001
адрес: 127051, г. Москва, 2-й Колобовский пер. дом 9/2, строение 1, комната 2
тел/факс (495) 989-18-59

25 февраля 2022г.

г. Москва

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Хорошие продукты»
за 2021 год
(тыс. руб.)

1. Характеристика организации и основные направления деятельности:

Общество с ограниченной ответственностью «Хорошие продукты» (далее по тексту – Общество), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 06 октября 2011 года.

Действующая редакция устава утверждена внеочередным собранием участников ООО "Хорошие продукты", Протокол № 25 от 20 апреля 2017 года.

Участниками Общества являются:

- Ефименко Елена Константиновна, владеющая долей номинальной стоимостью 5 тыс. рублей, что составляет 50% Уставного капитала Общества.

- Подолян Елена Викторовна, владеющая долей номинальной стоимостью 5 тыс. рублей, что составляет 50% Уставного капитала Общества. Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

У Общества Основной государственный регистрационный номер 1117746790677, ИНН 7728785685, КПП 770701001 (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения на территории Российской Федерации от 06 октября 2011г).

Общество является субъектом малого предпринимательства, дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства : 01.08.2016.

Место нахождения (юридический адрес): 127051, г. Москва, 2-й Колобовский пер., дом 9/2, строение 1, комната 2.

Общество в 2021 году не имело обособленных подразделений.

Основным видом деятельности организации является Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями – ОКВЭД 46.3

Общество применяет основную систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль.

В соответствии с Уставом высшим органом управления Обществом является общее собрание участников. Исполнительным органом управления – генеральный директор.

В 2021 году генеральным директором общества являлась Ефименко Елена Константиновна (Протокол №56 от 25.05.2020, Протокол №59 от 25.05.2021)

Лицом, отвечающим за корпоративное управление (ЛОКУ), является Генеральный директор.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила за:

2020 год - 15 человек,

2021 год - 17 человек.

Начисление зарплаты производится в соответствии со штатным расписанием и действующим положением об оплате труда работников.

2. Информация об учетной политике и формировании показателей отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Учетной политики Общества, утвержденной Приказом генерального директора от 30 декабря 2020 года № 1.

Общество как субъект малого предпринимательства формирует бухгалтерскую отчетность упрощенно: бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей и статьям, включенным в бухгалтерский баланс и в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность».

Формы бухгалтерской отчетности за 2021 год соответствуют требованиям Приказа Минфина России № 66н от 02.07.2010 в редакции приказа Минфина России №61н от 19.04.2019. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования полного и достоверного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

2.1. Данные бухгалтерской отчетности о дебиторской и кредиторской задолженности

При формировании данных бухгалтерской отчетности о дебиторской и кредиторской задолженности Общество руководствуется пунктом 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, согласно которому, расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Суммы отраженной в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности Общества соответствуют бухгалтерским записям/сальдо по соответствующим счетам, соответствуют результатам инвентаризации задолженности, актам сверки с контрагентами, которые подтверждают фактическую задолженность по конкретному контрагенту в конкретных размерах.

Субсчета 76-АВ "НДС с авансов полученных" и 76-ВА "НДС с выданных авансов" открываются к счету 76, используемому в данном случае в качестве технического счета, для

отражения в бухгалтерском учете НДС, исчисленного продавцом с полученного аванса, и НДС, подлежащего вычету у покупателя с выданного аванса.

НДС с полученных и выданных авансов - отдельный факт хозяйственной жизни. Он исчисляется к уплате в бюджет продавцом или принимается к вычету покупателем в сумме, которая рассчитывается по правилам гл. 21 Налогового кодекса РФ и является отдельным объектом бухгалтерского учета (п. 8 ст. 3, п. 1 ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Указанные суммы НДС с авансов отражаются в составе показателей «Прочие оборотные активы» и «Прочие обязательства» соответственно.

Бухгалтерская отчетность Общества, формируется исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, согласно которым дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерской отчетности в полном объеме, включая НДС.

В 2021 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.2. Основные средства

Собственные основные средства в 2021г. у Общества отсутствовали.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Если оценка арендованного имущества не указана в договоре, то Общество отражает стоимость такого имущества в отчетности на основании одного из следующих документов:

- справки/информационного письма арендодателя о стоимости имущества;
- Справки бухгалтера «Расчет стоимости арендованных помещений» оформленной исходя из информации о кадастровой стоимости всего объекта недвижимости по официальным данным Росреестра на отчетную дату и количества арендуемых квадратных метров.

В составе основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом, отражены в Бухгалтерской отчетности за 2021 г: помещение ИП Кабанов С.А., арендуемое по договору №33 от 01.08.2021, помещение ЗАО «КИЕВСКОЕ», арендуемое по договору №18/341/А от 01.07.2018. Помещения учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, определенной исходя из кадастровой стоимости зданий, в состав которых арендуемые помещения входят и количества арендуемых квадратных метров.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется на счете 04.01 «Нематериальные активы организации» с начислением амортизации линейным методом на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока их полезного использования.

Согласно учетной политике определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В 2021 году единственным нематериальным активом Общества являлся Интернет-сайт.

По состоянию на 31.12.2021 стоимость нематериального актива Общества (Интернет-сайта) полностью самортизирована.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов в 2021г. Общество осуществляло согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 47 и 48 ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения этого Стандарта отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Учет материалов осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом доставки на счете 10 «Материалы», в разрезе субсчетов. Для оценки всех материалов при передаче их в производство или на иные цели используется один способ - по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары». Полученные товары учитываются по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу» (п.21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Данные транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров, отражаемые на счете 44, распределяются на остаток товара в порядке аналогичном, предусмотренному статьей 320 Налогового кодекса РФ.

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Если по условиям договора с Поставщиком транспортные расходы по доставке товаров до склада Покупателя включены в цену товара, то сумма этих расходов отражается в учете по счету 41 «Товары» в составе стоимости приобретаемых товаров.

Все остальные расходы учитываются в составе издержек обращения на счете 44.01 «Расходы на продажу». Произведенные организацией расходы, учитываемые на счете 44.01 в конце отчетного периода (месяц) полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

Товары, предназначенные для реализации покупателям по договорам (счетам) учитываются по фактической себестоимости (покупной стоимости) без использования торговой наценки.

В связи с быстрой оборачиваемостью материально-производственных запасов, обусловленной особенностями производственной деятельности, обесценения запасов не было, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2021 году не создавался.

2.5. Доходы

В бухгалтерской отчетности за 2021 год доходы от реализации (выручка) отражены по методу начисления, а именно на день перехода права собственности на реализуемое имущество/ТМЦ.

Выручка от реализации товаров за 2021 год составила 488 835 тыс. руб.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о Финансовых результатах, тыс. руб.:

Наименование	Сумма доходов, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы, в т.ч. <i>Доходы отчетных периодов прошлых лет, выявленные в текущем периоде</i>	5
Штрафы, пени, неустойки к получению	4
ИТОГО:	9

2.6. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля продуктами питания .

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов.

В отчетности в составе показателя «Коммерческие расходы» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товаров, и включают в себя:

- расходы на транспортировку сырья, товаров и готовой продукции;
- коммунальные расходы, связь;
- расходы, сопутствующие осуществлению основной деятельности;
- расходы на оплату труда и на обязательное социальное страхование и обеспечение работников;
- расходы по персоналу;
- расходы по управлению деятельностью;
- расходы на аренду;
- расходы по хранению и подработке сырья/товаров;
- представительские расходы;
- вознаграждения покупателям за оказываемые услуги;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи» (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Информация о расходах на энергетические ресурсы: затраты на тепловую, электрическую энергию входят в состав арендной платы.

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	Сумма расходов, тыс. руб.
Аренда имущества (264 п1 пп10)	563
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	36
Вознаграждение за предоставление банковских гарантий (264 п1 пп49)	449
Добровольное медицинское страхование	227
Комиссия за участие в электронном аукционе (ст 264 п1 пп30)	426
Комплекс работ по обработке партий товара Заказчика (264 п1 пп49)	9773
Медицинское обслуживание сотрудников (264 п1 пп7)	2
Обеспечение нормальных условий труда, охрана труда (264 п1 пп7)	18
Оплата труда (255 п1)	18313
Оформление ветеринарных свидетельств (264 п1 пп49)	1429
Питание сотрудников (255 п.25)	242
Проверка продуктов (264 п1 пп49)	306
Программное обеспечение (264 п1 пп26)	151
Прочие расходы (264 п1 пп49)	139
Размещение вакансий (264 п1 пп8)	10
Резерв по отпускам	531
Страховые взносы ПФР, ФСС, ОМС (264п1пп1пп45)	3097
Транспортные расходы (254 п1 пп6)	26091
Услуги связи (ст 264 п1 пп25)	12
Электронный документооборот (264 п1 пп25)	73
ИТОГО:	61 888

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	Сумма расходов, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	210
Прочие внереализационные доходы/расходы	126
Благотворительность	754
Штрафы, пени, неустойки к уплате	157
ИТОГО:	1 247

2.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает следующие показатели за 2021г.:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Величина отложенных налоговых активов (ОНА) на 31.12.2021г.	281
в том числе:	
ОНА в связи с отражением в бухгалтерском учете оценочных обязательств в виде резерва на оплату отпусков сотрудников	281
Величина отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 31.12.2021г.	0
Условный расход по налогу на прибыль за 2021г.	3 736
Постоянные налоговые активы за 2021 г.	0
Постоянные налоговые обязательства за 2021г.	194
в т.ч. по расходам, не учитываемым для налога на прибыль	194
Увеличение ОНА за 2021г.	87
в том числе:	
ОНА создание резерва на оплату отпуска (расходы, не учитываемые в налоговом учете)	87

3. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

4. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции COVID-19 оказывает влияние на мировую экономику и компанию в частности.

Внешнеполитическая ситуация, связанная с обострением внешнеполитических событий на Украине, оказывает значительное влияние на экономику Российской Федерации.

Общество не может оценить, как в дальнейшем будут развиваться события и какие действия будут предприняты руководством Российской Федерации в дальнейшем, в том числе, как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Вследствие данных событий, в России наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

ООО «Хорошие продукты» не планирует прекращать деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

Генеральный директор

ООО «Хорошие продукты»



/Ефименко Е.К.