Fruttoriya

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

Г. Новороссийск

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фруттория»
Краткое наименование: ООО «Фруттория»
ИНН 2315166317

Регистрация Общества:

Общество создано как общество с ограниченной ответственностью и зарегистрировано в ИФНС по г. Новороссийску Краснодарского края.
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 23 № 008444017 от 10 апреля 2011г., выдано Инспекцией ФНС России по г. Новороссийску, ОГРН 1112315002910

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «Фруттория» (далее «Общество»)

Российская Федерация, 353991, г. Новороссийск, Новороссийское шоссе, дом 32

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 353991, г. Новороссийск, Новороссийское шоссе, дом 32

Основные виды деятельности в 2020 году:
Оптовая торговля фруктами и овощами.
Дополнительно осуществляли деятельность, связанную с ТЭО товаров в портах г. Новороссийска, г. Туапсе, г. Темрюк

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году - 11 человек.

Уставный капитал:

Уставный капитал Общества на 31.12.21 составляет 10 тыс. рублей
- 100% уставного капитала - доля Чурановой Дианы Игоревны;

Аудитор Общества (период финансовой деятельности за 2021 год) :

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 год проводило ООО "ГИК АУДИТ"

Для осуществления деятельности Обществу не требуется лицензирование и сертифицирование деятельности.
В обозримом будущем ООО «Фруттория» не планирует ликвидироваться.

Генеральный директор Общества - Чуранова Диана Игоревна
Главный бухгалтер Общества - Петрова Елена Владимировна

Аффилированные лица и связанные стороны:

Единственным аффилированным лицом Общества является Чуранова Диана Игоревна – генеральный директор и учредитель Общества. В течение 2021 года в пользу аффилированных физических лиц краткосрочные вознаграждения и долгосрочные вознаграждения , связанные с оплатой дивидендов или иных дополнительных вознаграждений по результатам работы не производились.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
1.	Чуранова Диана Игоревна	354207, Краснодарский край, Сочи г, Батумское ш, дом № 63, кв.4402	Лицо является генеральным директором Общества	100	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- основной управленческий персонал	1 738 тыс. руб.	4 600 тыс. руб.

В течение 2020 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1065 тыс. руб.	505,73 тыс. руб.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 год, утверждена приказом от 31.12.20г. № 31.
Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019г.) в целях применения в 2021 году.

2.2. Основные средства

Общество при учете Основных средств руководствуется Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204 который утвердил Федеральный стандарт бухгалтерского учета - ФСБУ 6/2020 "Основные средства.
Порядок отнесения объектов к основным средствам

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
1) Объект имеет материально-вещественную форму;
2) Объект предназначен для:
- использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг;
- предоставления за плату во временное пользование;
- управленческих нужд;
- охраны окружающей среды
3) Объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев
4) Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

3.1.3 Обществом установлено, что активы с признаками п. 3.1.2. настоящей учетной политики считаются Основными средствами при стоимости более 100 000 руб.

3.1.4. Объекты стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 руб. за единицу, отражать в бухучете в составе МПЗ.

Определение первоначальной стоимости основных средств

Общество в соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 **после признания** объект ОС оценивает его в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе ОС.

Первоначальная стоимость не меняется, кроме случаев, когда происходит ее увеличение на сумму капвложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капвложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств

. Согласно п. 27 ФСБУ 6/2020 стоимость ОС погашается посредством амортизации, если иное не установлено данным Стандартом.

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с пунктом 28 ФСБУ 6/2020 установлен перечень основных средств, которые не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- ОС, используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- ОС, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

По общему правилу начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС).

Исключение - случаи, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Примечание. Сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта ОС осуществляется следующим образом.

Начало амортизации:

- с даты его признания в бухучете;

Прекращение амортизации:

- с момента списания с бухучета;

3.1.13. В силу п. 34 ФСБУ 6/2020 способ начисления амортизации организация выбирает для каждой группы ОС из установленных данным Стандартом.

Выбор способа амортизации зависит от того, как определяется СПИ.

СПИ	Способ начисления амортизации
Определяется периодом, в течение которого использование ОС будет приносить экономические выгоды предприятию	Линейный способ
Определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое ожидается получить от использования объекта ОС	Пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении)

Начисление амортизации **линейным способом** производится таким образом, чтобы стоимость объекта ОС погашалась равномерно в течение всего СПИ объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период (Аоп) определяется как отношение разности между балансовой (БС) и ликвидационной стоимостью (ЛС) объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (СПИост):

Аоп = (БС - ЛС) / СПИост

Выбытие основных средств

В соответствии с п. 40 ФСБУ 6/2020 объект ОС, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание ОС обусловливается, например:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, в неоперационную (финансовую) аренду, в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением предприятием деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Примечание. Объект ОС подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем (п. 41 ФСБУ 6/2020).

Порядок отражения в бухучете операций по выбытию ОС отражен в п. 42 - 44 ФСБУ 6/2020.

При списании объекта ОС суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены.

2.3. Запасы

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», Утверждённый приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 15.11.2019 № 180н. (Далее в п.3.4 «Запасы»-Стандарт)

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

2.4. Учет расходов по обычным видам деятельности

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н с учетом дополнений и изменений.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.5. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», с учетом дополнений и изменений

2.6 Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. с учетом изменений и дополнений.

В 2021 году на 31.12.2021 Общество имеет задолженность по займам в сумме 10 930 тыс. руб., в том числе:

От Чурановой Д.И.- 10 930 тыс. руб.

Кроме того, за работниками предприятия числится задолженность по предоставленным беспроцентным займам в сумме 369 тыс. руб., в том числе:

Петрова Е.В.- 262 тыс. руб.

Маслюк М.А.-11 тыс. руб.

Тютихин А.С.- 131 тыс. руб.

2.7. Депозитные счета

В 2021 году общество размещало свободные денежные средства на краткосрочные депозиты. По состоянию на 31.12.2021 остатки на депозитных счетах составили 8 100 тыс. руб.
Проценты, полученные за период размещения денежных средств (с 01.01.2021 по 31.12.2021 года) составили 231 тыс. руб.

2.8. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится согласно части 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяется, и документально подтверждаются их наличие состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

– при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
– при смене материально-ответственных лиц;
– при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
– в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации

Перед составлением годового отчета проводится инвентаризация статей баланса:

-Товаров проводится ежемесячно по состоянию на последний день месяца.
-МПЗ, кроме товаров, проводится 1 раз перед составлением бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 ноября.
-основных средств, проводится 1 раз в три года по состоянию на 1 ноября.
-незавершенного производства и расходов будущих периодов ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
-наличных денежных средств ежемесячно на последний рабочий день;
-бланков строгой отчетности ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
-расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- инвентаризация денежных средств на расчетном счете происходит ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствие с Учетной политикой предприятия на 2021 год целях налогового учета, утвержденной приказом № 65 от 29.12.2017 г.

Информация о разницах в бухгалтерском и налоговом учете формируется балансовым методом на основании данных первичных документов. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

3.Расшифровка и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1 Основные средства (бл.сч 01)

Тыс. руб.

Объекты ОС	Наличие на Начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Весы Геркулес (1.5*1.5) BSA	38	0	38	0
Вилочный погрузчик Komatsu FD15T-21	703	0	0	703
Электротележка ATLET PLP 200 (73548)	356	0	0	356
Итого	**1097**	**1**	**4141**	**1059**

3.1.1 Перечень арендованных объектов недвижимости и земельных участков под ними, учтенных на забалансовом счете 001 По договорам аренды тыс. руб.

Диана ООО	150 360,00
Офисное помещение	150,00
Калйонджу Елена Михайловна ИП	8 142,00
Овощехранилище (камера №14,16, грузовой коридор, быт. помещение №13, быт. помещение № 16)	3 947 ,00
Овощехранилище (камера №18,20, грузовой коридор, быт. помещение №13, быт. помещение № 16)	3 715,00
Офисное помещение 205	480 ,00
Итого	**8 292 ,00**

3.2 Запасы.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021
Товары	14808
Остаток не списанных транспортных расходов	141
Материалы	9
ИТОГО	**14958**

Обществом не создавались резервы под обесценение материально- производственных запасов, в связи с отсутствием материальных ценностей потерявших свои потребительские свойства. В процессе инвентаризации МПЗ инвентаризационная комиссия в остатках запасов не выявила материалов, подлежащих обесцениванию.

3.3. Расходы будущих периодов

Расшифровка будущих периодов:

Отнесенные внеоборотным активам Отложенные налоговые активы из них:

Расходы будущих периодов	13 307
Итого	**13 307**

Отнесенные к прочим оборотным активам

Тыс. руб.

RU Д-EG.PA01.B.53268/21	2,54
RU Д-EG.PA01.B.69096/21	1,79
RU Д-TR.PA01.B.37296/21	2,37
RU Д-TR.PA01.B.11047/21	2,54
1С : Контрагент на 12 мес (2021)	0,17
RU Д-EG.PA01.B.22150/21	0,85
RU Д-EG.PA.01.B.62267/21	0,46
RU Д-EG.PA.01.B.98047/21	0,62
RU Д-EG.PA01.B.01873/21	1,67
RU Д-EG.PA01.B.34560/21	1,54
RU Д-EG.PA01.B.41851/21	2,26
RU Д-EG.PA01.B.44817/21	1,21
RU Д-EG.PA01.B.56522/21	0,27
RU Д-EG.PA01.B.58168/21	1,73
RU Д-EG.PA01.B.62074/21	3,99
RU Д-EG.PA01.B.66673/21	0,36
RU Д-EG.PA03.B.44879/21	4,64
RU Д-EG.PA03.B.52117/21	5,83
RU Д-TR.PA.01.B.11046/21	0,73
RU Д-TR.PA01.A.53840/21	0,38
RU Д-TR.PA01.A.53921/21	0,38
RU Д-TR.PA01.A.54945/21	0,29
RU Д-TR.PA01.A.78977/21	0,91
RU Д-TR.PA01.B.51655/21	0,23
RU Д-TR.PA01.B.54810/21	3,75
RU Д-TR.PA01.B.54934/21	3,75
RU Д-TR.PA01.B.56690/21	0,27
RU Д-TR.PA01.B.56694/21	0,27
RU Д-TR.PA01.B.56698/21	0,27
RU Д-TR.PA01.B.56706/21	0,27
RU Д-TR.PA01.B.57455/21	2,17
RU Д-TR.PA01.B.58166/21	2,15
RU Д-TR.PA01.B.58529/21	0,30
RU Д-TR.PA01.B.62280/21	0,34
RU Д-TR.PA01.B.87777/21	3,88
RU Д-TR.PA02.B.26164/21	4,18

RU Д-TR.PA03.B.52101/21	4,77
RU Д-ZA..PA01.B.15215/21	3,31
База данных "Главбух" эл.версия журнала (2021-2022)	6,20
Неисключительное использование СБИС для ФТС (2021-2022)	0,38
Неисключительные права использования Аккаунта "СБИС на год (2021-2022)	0,09
Неисключительные права использования "СБИС ЭО-Корпоративный 5" (2021-2022)	1,38
Неисключительные права использования ЭДО 1200 пакетов (2021-2022)	1,07
Неисключительные права СБИС Всё о компаниях 6000 2021-2022 год	5,39
Права использования "Web-система СБИС" ЭП-LITE	1,53
Права на программы ЭВМ Kaspersky Internet Security на 1 год 5 устр.	0,06
Права на программы ЭВМ Kaspersky Internet Security(3 устр)на 2021-2022	1,31
Право на использование Exchange Online Plan 1 (2021-2022)	13,59
Итого	105,30

По данной статье баланса отражены затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Списание расходов будущих периодов производится в течение отчетного года на издержки производства или другие источники в зависимости от характера расходов по мере наступления периода, к которому они относятся.

Учет расчетов по лицензированию и сертификации ключей для использование программных продуктов, а также Декларации Соответствия на товар на год ведется по бухгалтерскому учету на б/сч 76.05 в корреспонденции сч 97.21. Расходы списываются равномерно по сроку использования данных продуктов в корреспонденции со счетом 44.01. В налоговом учете вышеперечисленные расходы учитываются как расходы будущих периодов на сч 97.21.

3.4 Дебиторская задолженность

Обществом проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. Дебиторская задолженность составляет 76858 тыс. руб., что соответствует балансу.

РАСШИФРОВКА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021
Авансы выданные	465

Покупатели	17261
Авансы полученные	-5
Резерв по сомнительным долгам	-13855
Переплата по налогам и сборам	1705
Прочая дебиторская задолженность	25497
ИТОГО	31068

3.5. Финансовые вложения

На 31.12.2021 г. в финансовых вложениях учтены остаток депозитных счетов по которым начисляются проценты в сумме 100 тыс. руб., а также процентные займы другим контрагентам ы размере 3936 тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	ИНН	Вид фин. вложений	Сумма по договору, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	Остаток задолженности, тыс. руб.
1	**Краткосрочные финансовые вложения**			**8750**			**8526**
	ЛИДЕР К ООО договор переуступки требования по займу	2311141738	займ	650,00	26.06.2017	01.07.2017	426,00
	040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК			8000,00	30.12.2021		8000,00
	КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО		депозит	100,00	15.04.2021	15.04.2022	100,00
ИТОГО:				**8750,0**	**X**	**X**	**8526**

3.6. Денежные средства

Тыс. руб.

Наименование	**31.12.2021**
Касса (счет 50)	0
Расчетные счета (счет 51)	5594
ИТОГО	**5594**

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

3.7. Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Уставный капитал	10	10	10
ИТОГО	10	10	10

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Нераспределенная прибыль прошлых лет	13499	28907	18516
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	-14156	-15408	10391
ИТОГО	**-457**	**13499**	**28907**

На 31 декабря 2021 года убыток составил 457 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма задолженности на 31.12.21 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	57311
Авансы полученные	6567
Авансы выданные	-597
Расчеты по налогам и взносам	0
Прочие кредиторская задолженность	1563
ИТОГО:	**64844**

3.10. Резервы

3.10.1

В соответствии с абз. 6 п. 23 приказа Минфина России «Положение по бухучету и отчетности в РФ» от 29.07.1998 № 34н предприятие обязано создавать резервы по сомнительным долгам при наличии очень высокой или высокой вероятности, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод компании. По оценке предприятия по взаимоотношениям в 2021 году вероятность наступления обязанности устранения за свой счет недостатков вероятности не имеет. На 31.12.2021г. резерв по сомнительным долгам изменился на сумму списания суммы задолженности ООО «ПромАгро» в размере 511 тыс. руб. по причине невозможности взыскания и составил 13 855 тыс. руб.

Тыс. руб.

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12. 2020 г. Резерва по сомнительным долгам
КБ "РЭБ" (АО)	13 025
Общество с ограниченной ответственностью "Фруктовый центр-ФАВОРИТ"	830
Итого	**13855**

3.10.2 Оценочное обязательство по отпускам

Оценочное обязательство по отпускам формируется следующим образом. Определяется предполагаемый месячный фонд оплаты труда с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Ежемесячно производятся отчисления в резерв в размере 1/12 суммы резерва. Отражение данной операции производится по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат (44). При предоставлении работникам отпусков начисление отпускных, страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев производится по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

По окончании года производится инвентаризация резерва. Если за год на оплату отпусков израсходовано больше, чем было зарезервировано, нужно доначислить резерв. Если резерв использован не полностью, то остаток резерва уменьшает расходы по оплате труда текущего года.

3.11. Выручка от продаж

Выручка от продаж товаров (работ, услуг) Общества, отраженная по строке 2110 «Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) отчета о финансовых результатах, представляет собой:

Тыс. руб.

Апельсины	153326,14
Арбузы	4659,30
Виноград	188487,63
Гранаты	6370,78
Грейпфрут	32057,05
Инжир	981,05
Капуста белокочанная	2022,23
Лимоны	61818,67
Лук	36983,14
Манго	1701,50
Мандарины	171217,46
Нектарин	1070,18
Перезагрузка контейнеров	33,58

Перец	1985,50
Персики	10543,57
Слива	1607,15
Субаренда	239,01
Томаты	7235,29
Итого:	**682339**

За аналогичный период 2020 года выручка от реализации товаров составила 735 222 тыс. руб. Выручка за 2021 год уменьшилась на 106 883 тыс. руб.

3.12 Себестоимость проданных товаров, работ и услуг и коммерческие расходы.

Тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ услуг включает в себя покупную стоимость товаров, увеличенную на госпошлину уплаченную, при пересечении товаров завезенных на территорию РФ и фрахт до порта при поставке товаров на условии FOB. Себестоимость товаров за 2021 год по

Апельсины	141145,67
Арбузы	6779,17
Виноград	183319,70
Гранаты	6306,30
Грейпфрут	27758,96
Инжир	893,68
Капуста белокочанная	1621,74
Лимоны	53445,99
Лук	58157,16
Манго	1413,78
Мандарины	128007,75
Нектарин	1033,77
Перец	1703,19
Персики	9700,55
Слива	1421,47
Томаты	7275,54
Итого	**629984**

Коммерческие расходы за 2021 год составили 63 948 тыс. руб. в том числе

Коммерческие расходы	**Сумма, тыс. руб**
Статья расходов	
амортизация ст.256	15
аренда офиса,склада ст.264 п.10	11164

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	14
Естественная убыль ст.254 п.п 2.7	275
Командировочные расходы	71
Малоценное оборудование и запасы	259
Материальные расходы	4
Неисключительный права использования СБиС на год	12
Оплата труда	6890
подписка на периодические издания (электронные) ст.264 п.26	13
Представительские расходы	177
приобретение исключительных прав на ПО ст.264 п.26	50
Прочие затраты	78
Прочие расходы	209
прочие расходы по содержанию помещения и оборудования	905
прочие расходы, связанные со ввозом товара на территории РФ	36279
расходы на обслуживание ПО и ПК	49
Содержание служебного автотранспорта	192
Списание материалов	29
Страховые взносы	1345
транспортные расходы до нашего склада	5575
транспортные расходы до покупателя	23
Транспортный налог	1
услуги аудиторов	110
услуги связи (доставка,почтовая,телефонная...) ст.264п25	209
Итого:	**63 948,00**

3.13. Внереализационные доходы в 2021 году составили 11 392 тыс. руб. в том числе:

Тыс. руб.

_проценты по договорам банковского вклада ст.250 п.6¶	231
Курсовые разницы	15 953
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	412
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	18
проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	7
проценты, неустойки по условиям договоров	194
Списание кредиторской задолженности	2
Итого	16816

3.14. Прочие расходы

Тыс. руб.

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Статья расходов	
_проценты по договорам банковского вклада ст.250 п.6¶	10
_услуги банков ст.265 п. 15	457
Административный штраф Россельхознадзора	5
Курсовые разницы	14 751
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 457
проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	362
Прочие внереализационные доходы и расходы	40
Расходы на услуги банков	843
Списание выделенного НДС на прочие расходы	13
Списание дибеторской задолженности	3 980
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1
Итого:	**21919**

4. НАЛОГИ

4.1. Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2021 г
Налог на прибыль	2540
В т.ч. отложенные налог на прибыль	-2540
Использование прибыли прошлых периодов	0

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового

законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

5. Информация по сегментам

Основными видом деятельности Общества является оптовая торговля овощами и фруктами.

Данные виды деятельности являются **первичным отчетным сегментом** Общества

6. Условия хозяйственной деятельности

Предприятие планирует наращивать продажи за счет новых поставщиков товаров, проводить мероприятия по повышению рентабельности и снижению себестоимости товаров при условии стабильной ситуации как в России, так и в отрасли оптовой торговли овощей и фруктов .

Главной задачей Общества является «выжить» в условиях сложившейся ситуации, и по возможности сохранить и нарастить свой потенциал.

Обществом набран собственный штат специалистов занимающихся таможенным оформлением товаров. Данные мероприятия повлияли на улучшение общей картины и минимизировали расходы на таможенное оформление. Кроме того, Общество само оказывало услуги связанные с таможенным оформлением другим предприятиям.

6.1. Условные факторы хозяйственной деятельности

6.1.1. Судебные разбирательства

номер дела	контрагент	Статус Организации (истец/ответчик)	сумма иска / претензии	сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
А32-15159/2021	ВИТАМИН ООО	ответчик	925 тыс. руб.	Решение в пользу ООО Фруттория Взыскание по исполнительному листу. Задолженность 870 тыс. руб.
Судебный участок №61 ЦВО г. Краснодара Судебный приказ.	Пилосян Вараздат Левонович	ответчик	50 тыс. руб.	Судебный приказ о взыскании задолженности Задолженность 50 тыс. руб.
№ А32-46370/2020	ПОЛЛИ-ФРУТ ООО	ответчик	1353 тыс. руб.	Вынесено Решение о полном удовлетворении исковых требований. Сомнительно получить средства Задолженность 870 тыс. руб.
№ А32-46487/2020	ФРУТМАРКЕТ ООО	ответчик	5113 уменьшена до 1136	Мировое соглашение Задолженность 568 тыс. руб.
№ А12-20578/2018	Общество с ограниченной ответственностью "Фруктовый	ответчик	830	В настоящее время находится в стадии банкротства Задолженность 830 тыс. руб.

	центр-ФАВОРИТ"			
А32-42284/2020	ООО «ЮгАгроСервис»	ответчик	248	Решение в пользу ООО Фруттория Взыскание по исполнительному листу. Задолженность 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. и по дату подписания настоящего ответа не были завершены следующие исполнительные производства:

№	номер дела	контрагент	предмет / описание	сумма иска / претензии
1	А32-20313/2021	РОСКИТ ООО	Задолженность за поставленный товар	1105 тыс. руб.

Информацией о возможных существенных судебных разбирательствах и претензиях в ближайшем будущем не располагаем.

6.1.2 Оценочные обязательства

В 2021 году Общество начислен резерв предстоящих расходов и платежей (резерв отпусков). На 31.12.2021 г резерв предстоящих расходов и платежей (б/сч 96) использован полностью перерасход отнесен на счет 44.

6.1.3. Влияние КОВИД-19 на деятельность общества.

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения официально признала вспышку болезни, вызванной коронавирусной инфекцией COVID19, пандемией. Данное инфекционное заболевание оказало негативное воздействие на Общество. Для минимизации рисков распространения данной инфекции, а также минимизации негативных финансовых и иных последствий, Общество развернуло комплексную систему защиты от COVID-19, которая основана на определении ключевых рисков и установке барьеров на пути распространения вируса. Эти барьеры направлены на сохранение здоровья сотрудников Общества и сотрудников контрагентов организаций, обеспечение непрерывной деятельности в условиях пандемии, а также поддержание финансовой устойчивости Общества в условиях резкого сокращения объемов товарооборота в связи со снижением покупательской способности.

Управление данным риском осуществляется путем отбора, внедрения и мониторинга барьеров, направленных на предотвращение и минимизацию последствий возможных нежелательных событий, связанных с распространением пандемии среди сотрудников Общества и подрядных организаций. Часть персонала переведена на дистанционный режим работы. Работники склада дополнительно обеспечены средствами защиты и дезинфекции. Проводятся меры по контролю за текущим состоянием работников (измерение температуры, анализы).

В течении 2021 года наблюдались значительные изменения в экономической среде:

• сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19;

• реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;

• высокая волатильность цен на различные биржевые товары;

• существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;

• значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке. Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий Пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Однако с учетом проведенного анализа, считаем, что Общество может планировать исходя из имеющихся необходимых ресурсов и накопленной ликвидность для продолжения деятельности непрерывно, как минимум, в течение следующих 12 месяцев. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

События после отчетной даты

7.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год.

На дату представления отчетности дивиденды за отчетный год не объявлялись.

7.2. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Фруттория» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО "Фруттория" в обозримом периоде может быть существенным. По нашему мнению, указанные события могут оказать (или окажут) негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Фруттория» в обозримом периоде, в результате (повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, затруднения с поставками товаров, потери зарубежных рынков сбыта, разрыва сложившихся связей с поставщиками и т.п. и т.д.). Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния.

Генеральный директор ООО «Фруттория» **Чуранова Д. И.**

Главный бухгалтер **Петрова Е.В.**