

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Биопродукт Маркет»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Юридический адрес: 249332, Калужская обл, м.р-н Жиздринский, с.п. село Студенец, с. Полудово, ул Молодежная, д. 2

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

31.12.2022 – 15 чел.

31.12.2021 – 16 чел.

31.12.2020 – 17 чел.

01 декабря 2018 г. г Обществом создано обособленное подразделение в г. Москве (КПП 772745001). Начисление и выплату заработной платы осуществляет головная организация. НДФЛ перечисляется в бюджет по месту нахождения организации и по месту нахождения ее обособленного подразделения. Расчет и оплата страховых взносов производится в целом по организации в МИФНС №5 по Калужской области в связи с тем, что обособленное подразделение не начисляет выплаты физическим лицам. На территории обособленного подразделения создано 1 рабочее место.

Филиалов и представительств нет.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: оптовая торговля прочими пищевыми продуктами (комплексные пищевые добавки).

1.3. Информация об органах управления и контроля

Органы управления Общества:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности Общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «Биопродукт Маркет» от 01.01.2022 года.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности, как долгосрочные.

2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделять на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п.20, 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год, при наличии признаков обесценивания.

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

Основание: п.37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н.

В случае если проверка на обесценение подтвердит устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: п.37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены вычислительная техника, оргтехника, оборудование на арендуемом складе и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Модернизация и усовершенствования основных средств не производились.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по

мере возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию, начисляется линейным способом по постановлению Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Доходы и расходы, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах по мере их возникновения.

С 01 января 2022 года в состав основных средств включено арендованное имущество (складские и офисные помещения) по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Общество применяет стандартный вариант — учёт арендованного имущества в качестве права пользования активом.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В 2022 году действовал метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.д.) по средней себестоимости приобретения единицы товара.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Просроченную дебиторскую задолженность, с истекшим сроком исковой давности (три года) списывать на убытки за счет хозяйственных результатов.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Кредиторская задолженность (три года) включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Основание: п. 10.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.7. Порядок создания резервов

Предприятием создаются резервы сомнительных долгов, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н.

2.8. Порядок учета кредитов и займов

Порядок учета полученных кредитов и займов регулируется ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Основная сумма долга по полученному займу учитывается в соответствии с условиями договора займа в момент фактического получения денег в составе кредиторской задолженности. В бухгалтерском учете задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Задолженность считается краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев, долгосрочной - срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев. Затраты по полученным кредитам и займам должны учитываться как расходы в том периоде, в котором они произведены.

2.9. Порядок формирования доходов

Доход компании определяется по моменту отгрузки товаров и предъявлению покупателям расчетных документов, независимо от поступления оплаты. Учет реализации товаров ведется на сч. 90 "Продажи"

2.10. Порядок формирования расходов

Все операции по учету расходов, связанных с продажей товаров, отражаются по счету 44 "Расходы на продажу" в разрезе статей затрат (Аналитический учет).

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости

2.11. Отложенные налоги

Отложенные налоги регулируются ПБУ 18/02.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочное обязательство оценивается организацией по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, если срок его исполнения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основание: п. 20 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. N 167н)

2.13. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

На забалансовом счете 009 учитываются выданные обеспечения обязательств и платежей по договорам аренды. Аналитический учет ведется по организациям-получателям, по договорам и стоимости выданного обеспечения.

2.14. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики Общества производятся в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

В отчетном году в учетную политику Общества существенные изменения не вносились. Изменения в учетную политику на следующий отчетный год не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств на 31.12.2022- 2 328 тыс. рублей, 31.12.2021 – 1 363 тыс. рублей. Переоценка основных средств не производилась.

Движение основных средств за 2022 г:

руб.

Наименование группы основных средств	Офисное и складское оборудование	Арендованное имущество (обязательства по аренде)
Первоначальная стоимость:		
Остаток на 31.12.2021	1 950 162	нет
Ввод в эксплуатацию	185 718	5 616 950
Выбытие		3 699 925
Остаток на 31.12.2022	2 135 880	1 917 025

Накопленная амортизация:		
Накопленная амортизация на 31.12.2021	587 057	нет
Начисление	349 337	4 488 735
Выбытие		3 699 925
Накопленная амортизация на 31.12.2022	936 394	788 810
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022	1 199 486	1 128 215

3.2. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

	<i>тыс. руб.</i>		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Запасы, итого	87 833	89 440	23 837
в том числе:			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	26	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	87 807	89440	23 837

3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлась оптовая торговля прочими пищевыми продуктами.

	<i>тыс. руб.</i>		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Дебиторская задолженность (статья 1230):	113 985	192 249	172 365
в том числе:	105300	184 830	152 309
Покупатели и заказчики, в т.ч.			
Микояновский мясокомбинат	5 944	4 093	740
Биопродукт Арома	11 547	42 972	77 712
Черкизовский МПЗ	42 074	74 872	45 497
Останкинский МПК	22 601	45 207	12 387
Павловская Слобода Мясокомбинат ООО	7 010	5 847	3 450
Пит-Продукт	0	0	5 154
Царицыно АО	3 618	3 540	1 387
Авансы выданные, в т.ч.:	1368	1632	19 183
ТрансЛогистикГруп	0	0	17 048
Задолженность бюджета	3 292	1 960	1
Задолженность по социальному страхованию	0	0	0
Задолженность сотрудников по прочим операциям	0	0	0
Задолженность подотчетных лиц	0	0	0
Прочая дебиторская задолженность	4025	3 827	872

ООО «Биопродукт Маркет» не создавало резерва по сомнительным долгам.

3.4. Учет финансовых вложений

В связи с отсутствием признаков обесценивания финансовых вложений, резерв на обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

		<i>тыс. руб.</i>		
Тип	Наименование	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
Денежные средства	Расчетные счета	134	582	21 423
	Касса	-	-	-
	Переводы в пути	-	-	-
	Прочие специальные счета	-	-	-
Итого:		134	582	21 423

3.6. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

В составе заемных средств отражена краткосрочная кредиторская задолженность по полученным кредитам.

тыс. руб.

	31.12.2022
Заемные средства, в том числе:	18 857
Кредиты	
АО «Райффайзенбанк»	18 857

В отчетном году было получено кредитов в сумме 749 467 тыс. руб., погашено в сумме 775 136 тыс. руб.

На 31.12.2022 остаток долга по кредитам 18 857 тыс. руб.

Сумма процентов за отчетный год составила 4 388 тыс. руб.

Кредиты по состоянию на 31.12.2022 г являлись краткосрочными, так как срок погашения после отчетной даты меньше 12 месяцев.

ООО "Биопродукт Маркет" не являлось поручителем в 2022 г и залог по кредиту не предоставляло.

3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	48 586	95 320	61 938
Расчеты с поставщиками, в т. ч	47 790	95 118	51 007
ООО «Компонент вкуса»	46 096	85 029	0
ООО «ТрансЛогистикГруп»	0	0	11 341
ООО «Биопродукт Арома»		8 227	39 067
Авансы полученные	0	0	0
расчеты по налогам и сборам	796	202	10 931
расчеты с прочими кредиторами	0	0	0

ООО «Биопродукт Маркет» является плательщиком следующих видов налогов: налог на прибыль, налог на имущество, налог на добавленную стоимость, а также страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, на обязательное медицинское страхование в ФФОМС, страховых взносов в ФСС.

На отчетную дату основные налоговые обязательства Общества - по текущим платежам (в том числе штрафы и пени) характеризуются следующими данными (+переплата, - задолженность):

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Сумма		
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	НДС	-796	-199	-10 833
2	Налог на имущество	0	0	0
3	Налог на доходы физических лиц	0	-3	0
4	Налог на прибыль	+3287	+1960	-98
5	Прочие налоги и сборы	0	0	0

Сумма текущей задолженности перед бюджетом по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 10 931 тыс. рублей и не является просроченной.

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная кредиторская задолженность общества составила 61 938 тыс. руб.

За 2022 год краткосрочная кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 33 382 тыс. руб.

3.8. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2022 года Уставный капитал Общества составляет 13 тыс. руб.

Согласно Решению общего собрания участников по итогам работы Общества в 2022 г. за 2021 и 2019 гг. начислялись дивиденды:

Руб.

ФИО	за 2019	За 2021
Лиджиев О.О.	4 000 000	1 804 195
Щеголев О.О	2 400 000	1 082 517
Павлов А.С.	1 600 000	721 678
Итого	8 000 000	3 608 390

тыс. руб.

Структура капитала	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Всего собственный капитал, в том числе:	147 712	144 290	13 207
Уставный капитал	13	13	13
Нераспределенная прибыль	147 699	144 277	137 194

За 2022 год чистые активы Общества уменьшились на 7 083 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Обществом в 2022 г. резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам не создавались.

В отчетном году исков к Обществу предъявлено не было.

В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

3.10.1. Расшифровка выручки

За отчетный год выручка составила 1 033 036 тыс. руб., в том числе по видам выручки:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Выручка всего (стр.2110)	1 033 036	919 548
в том числе:		
За реализованные комплексные пищевые добавки	1 027 939	919 548
За услуги	5 097	0

Общий объем выручки от продаж в 2022 г. по сравнению с 2021 г. уменьшился на 113 488 тысяч рублей.

3.10.2 Расшифровка себестоимости

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Себестоимость товара (комплексные пищевые добавки)	947 091	819 133
Итого расходы по обычным видам деятельности	947 091	819 133

3.10.3 Расшифровка коммерческих расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Амортизация основных средств	319	349
Аренда помещения (с 2022 амортизация арендованного имущества)	4 734	4 489
Заработная плата	7 580	7 516
Страховые взносы (в том числе травматизм)	1 600	1 566
Выгрузка, сортировка, расстановка, укладке по наименованию, весу и ассортименту	12 433	11 308
Транспортные и экспедиционные услуги	17 584	19 316
Аудит	0	260
Прочие	2 227	2 683
Итого	49 052	47 487

Прочие доходы и расходы

3.10.4. Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	10 054	46254
Страховое возмещение		46
Списание задолженности	1	
Итого	10 055	46 300

3.10.5. Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	20 647	79 741
Проценты к уплате	3 098	4 388
Списание задолженности	1 015	3 490
Списание товара	230	4 611
Премия покупателям	297	267
Прочие внереализационные расходы	117	746
Итого	25 404	93 243

3.11. Налоги

Исчисление и учет налогов в ООО «Биопродукт Маркет» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

Для целей налогообложения, по результатам деятельности в 2022 году, прибыль общества составила 487 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составила 97 тыс. руб.

Отражение Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежемесячно.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022
Бухгалтерская прибыль до налогообложения (облагаемая по ставке 20%)	21 544	5 985
Текущий налог на прибыль	-4 309	-97
Отложенный налог на прибыль	-18	-1362
Налог на прибыль	-4327	-1459
Чистая прибыль	17 217	4 526

Основные суммы отклонений возникли из-за различий в методологии учета расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а именно: курсовых разниц, расходов, не принимаемых для исчисления налога на прибыль, амортизация основных средств.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств за отчетный период отражены в Отчете о прибылях и убытках.

3.12. Информация о связанных сторонах (об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2022).

Информация, содержащаяся в настоящем списке аффилированных лиц, подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Список аффилированных лиц ООО «Биопродукт Маркет» на 31.12.2022 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1.	Лиджиев Олег Очирович	Согласие физического лица не получено	Участник общества	50
2.	Павлов Антон Санлович	Согласие физического лица не получено	Участник общества	20
3	Щеголев Олег Игоревич	Согласие физического лица не получено	Участник общества. Лицо является единоличным исполнительным органом.	30

3.13. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, в настоящих пояснениях сформированы данные о финансовом результате за 2022 г. по следующим сегментам: оптовая торговля прочими пищевыми продуктами (комплексные пищевые добавки).

3.14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за 2022 год, отсутствуют.

3.15. Прекращаемая деятельность

В отчетном году Общество не прекращало деятельности ни по одному из сегментов.

Генеральный директор
ООО «Биопродукт Маркет»

Щеголев О.И.