

Пояснение

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Фруттория» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фруттория» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правилах бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Все суммы представлены в тыс.рублях. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие Сведения и структура общества

Полное фирменное наименование

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Фруттория»;
Сокращенное наименование: ООО «Фруттория»;
ИНН 2315166317/ КПП 231501001;

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»)

353991, Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Гайдук, Новороссийское шоссе, 32, офис 205, а/я 16;

Адрес страницы в сети Интернет, используемой для раскрытия информации:
fruttoriya.ru

Адреса электронной почты: www.fruttoriya@fruttoriya.ru, buh@fruttoriya.ru.
Среднесписочная численность работников Общества, по состоянию на 31.12.2022 составила 11 человек.

Уставный капитал:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. составляет 10 тыс. рублей
- 100% уставного капитала - доля Чурановой Дианы Игоревны;

Аудитор Общества (период финансовой деятельности за 2022 год) :

ООО АФ "Анапа-Аудит", ИНН – 2301034381, действительный член Ассоциации «Содружество», ОГРН 21206058365; юридический адрес -353440, Краснодарский края, г. Анапа, ул. Лермонтова, 119, корпус А, офис 2. На проведение аудита за 2022год заключен договор №6АП от 06.07.2022г.

Для осуществления деятельности Обществу лицензирование и сертифицирование не требуется .

В обозримом будущем ООО «Фруттория» не планирует ликвидироваться.

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 16.05.2016 № 64н).

Ответственным за организацию управленческого, бухгалтерского, статистического, экологического и налогового учетов является Руководитель.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: ОКВЭД– 46.31 - оптовая торговля фруктами и овощами.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется службой бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером.(основание: часть3 статьи 7 Закона от 06.12.2011г.№402-ФЗ).

На основании решения общего собрания № 1 от 05.03.2020 г. генеральному директору Чурановой Диане Игоревне были продлены полномочия в должности, согласно приказа № 61/20к от 06.03.2020 года, сроком на пять лет.

Доля участия аффилированного лица Чурановой Д.И. в уставном капитале ООО «Фруттория» составляет 100%.

В проверяемом периоде ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества являлись:

Генеральный директор ООО «Фруттория» Чуранова Диана Игоревна

Главный бухгалтер ООО «Фруттория» Петрова Елена Владимировна.

Аффилированные лица и связанные стороны:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние

Единственным аффилированным лицом Общества является Чуранова Диана Игоревна – генеральный директор и учредитель Общества.

В течение 2022 года в пользу аффилированных физических лиц краткосрочные вознаграждения и долгосрочные вознаграждения, связанные с оплатой дивидендов или иных дополнительных вознаграждений по результатам работы 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					

№	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, %
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:

	2022 г.	2021 г.
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	8768 тыс. руб.	1 738 тыс. руб..

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1208 тыс. руб.	1065 тыс. руб.

В 2022 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды

Информация о совершенных ООО "Фруттория" в 2022 году сделок, признаваемых крупными сделками.

За отчетный период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г. крупные сделки не заключались.

События после отчетной даты

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 5 ПБУ № 7/98 «Событие после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998года № 65н, у ООО «Фруттория» событий после отчетной даты не установлено.

2. Учетная политика

2.1. Основа представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, утверждена приказом от 30.12.21г. № 24. с учетом изменений утвержденных приказом № 7 от 01.07.2022г. (в связи с изменениями в законодательстве РФ)

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1С: Предприятие8.3».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «Фруттория» при составлении финансовой отчетности за 2022 год не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния примененных таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

2.2 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости, за исключением прав пользования активами, оцененных по переоцененной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2022 г. составили:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.);
- 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.). Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в

иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится согласно [части 3](#) статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. По приказу руководителя № 10/1 от 30.11.2022г., 22 от 30.12.2022, 11 от 31.12.2022, 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 декабря.
- незавершенного производства и расходов будущих периодов ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- наличных денежных средств ежемесячно на последний рабочий день;
- 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.

2.6. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.7. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие

раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, кроме того данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства

Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022г, состоит из:

№ п/п	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2022г	31.12.2021г.
3	Машины и оборудование	367	-
	Итого	367	-

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.

В соответствии с Пунктами 48 - 52 ФСБУ 6/2020 Общество отражает изменения учетной политики в связи с началом применения этого Стандарта перспективным способом, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения.

Объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Обществом установлено, что активы с признаками п. 3.1.2. настоящей учетной политики считаются Основными средствами при стоимости более 100 000 руб. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации учитывать его на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные объекты основных средств» в количественном выражении. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

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

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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).

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).

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.

Арендованные основные средства

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

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

3.2.2. Капитальные вложения

Капитальные вложения включают в себя затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат. Капитальные вложения после их завершения, т.е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств. Капитальные вложения в 2022 году не проводились.

3.2.3. Обесценение

Руководство Общества провело проверку на предмет обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 года признаки не установлены.

3.3. Прочие активы

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» I раздел Актива бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022г сформированные в сумме 13 149 тыс.руб. из них:

Виды активов и обязательств	Дебет
09	13 149
Материалы	1
Расходы будущих периодов (расчетный налог на прибыль с убытка прошлого периода)	13 148
Итого	13 149

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса данных нет

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» II раздел Актива бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022г, расходы будущих периодов сформированные в сумме 231 тыс.руб. Отнесенные к внеоборотным активам:

ООО «Фруттория» применяет в бухгалтерском учете счет 97 «Расходы будущих периодов» с подразделением на субсчета: 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», которые включают: оформление деклараций на соответствие товара, определение качества товара на пестициды и тяжелые металлы ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае, подписка на эл.базу «Главбух», Неисключительные права использования "СБИС ЭО-Корпоративный 5", Неисключительные права использования Аккаунта "СБИС на год, Права на программы ЭВМ Kaspersky Internet Security(3 устр) и т.д.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов, утвержденную приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, счет 97 "Расходы будущих периодов" (далее-РБП) предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Аналогичное определение РБП приведено в п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н). Поэтому расходы будущих периодов соответствуют определению расходов, данному в ПБУ 10/99 "Расходы организации" (уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов).

3.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.. Запасы отражаются перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Основание :п.47 ФСБУ 5/2019г. Активы, стоимость

которых не превышает 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Строка 1210 «Запасы» II раздел Актива баланса Общества на 31.12.2022г, состоит из:

Счет	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2022г	31.12.2021г
41,01	Товары	57 704	14 808
44,01	Остаток не списанных транспортных расходов	551	141
10.03	Топливо	14	9
	Итого	58 269	14 958

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.

Фактическая себестоимость запасов формируется путем: - оценки запасов на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть без формирования резервов под обесценение запасов. Основание : п.32 ФСБУ 5/2019. В процессе инвентаризации МПЗ инвентаризационная комиссия в остатках запасов не выявила ОС и материалов, подлежащих обесцениванию.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» II раздел Актива баланса Общества на 31.12.2022г, состоит из:

Счет	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2022г	31.12.2021г
19,03	НДС по приобретенным МПЗ		
19,04	НДС по приобретенным услугам		
19.05	НДС уплаченный, при ввозе товаров на территорию РФ	2 482	1 568
	Итого	2 482	1 568

Общество ведет деятельности, облагаемую НДС предусмотренных статьей 149 НК РФ. На предприятии ведется отдельный учет НДС по операциям облагаемым налогом 10%, а также по операциям- 20% и отражается в регистрах бухгалтерского и налогового учета. Для этих целей на счетах 90.03 применяются дополнительные субсчета более высокого порядка и ведется дополнительная аналитика к субсчетам.

Бухгалтерские записи по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» формируются при регистрации счетов-фактур поставщиков и ГТД в электронной базе.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежные эквиваленты)»

II раздел Актива бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022 г. в финансовых вложениях учтены остаток депозитных счетов по которым начисляются проценты в сумме 12300 тыс. руб., а также займы другим контрагентам в размере 426 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						
	ЛИДЕР К ООО договор переуступки требования по займу	2311141738	займ	650,00	26.06.2017	01.07.2017	426,00
	КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО		депозит	12 300,00	15.04.2022	15.04.2023	12 300
ИТОГО:				12 950	X	X	12 726

В 2022 году общество размещало свободные денежные средства на краткосрочные депозиты. По состоянию на 31.12.2021 остатки на депозитных счетах составили 12 300 тыс. руб.

Проценты, полученные за период размещения денежных средств (с 01.01.2022 по 31.12.2022 года) составили 333 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» II раздел Актива бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022г, представляют собой:

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2022г.	31.12.2021г.
50	Касса	-	-
51	Расчетные счета	1 764	5 594
	Итого	1 764	5 594

ООО «Фруттория» раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса, согласно пункта 22 ПБУ 23/2011.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию со сроком размещения до 90 дней. ООО «Фруттория» отражает в отчете о движении денежных средств свернуто следующие денежные потоки:

–поступление денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);

–платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;

–суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022г числится:

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2022г.	31.12.2021г.
97	Расходы будущих периодов	231	
	Итого	231	

–На расходы будущих периодов Общества, относятся (Исследования овощей, фруктов, ягод, зелени и др. растительных сельхоз культур на яйца гельминтов и цисты/оцисты патогенных кишечных простейших) выполненной Новороссийским филиалом ФБУЗ «Центр Гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае и расходы связанные с продлением исключительных прав на пользование электронными базами.

строка 1310 «Уставный капитал», Пассива бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2021г. Учет уставного капитала в Обществе осуществляется с использованием балансового счета 80 «Уставный капитал». По состоянию на 31.12.2022г. уставный капитал Общества сформирован в размере 10 000 руб., что соответствует действующей редакции Устава Общества с изменениями и дополнениями в 2022г.

Дебиторская задолженность

Строка «Дебиторская задолженность», отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Общества на 31.12.2022г, представляет собой:

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2022г	31.12.2021г
60	Расчеты с поставщиками	9 913	460
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	69 946	17 261
63	Резерв по сомнительным долгам	-18 009	-13 855
68	Налоговые платежи		1 705
70	Начисление заработной платы	11	-
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	301	-
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	40 359	25 497
	Итого:	102 521	31 068

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. ООО «Фруттория» выполняет систему внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, с учетом операций по расчетам с клиентами и формированию дебиторской задолженности с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999г. N 43н, которые регламентируют признание прочих расходов при списании безнадежной дебиторской задолженности при составлении бухгалтерской отчетности.

В 2022 году на 31.12.2022г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 102 521 тыс. руб., (строка 1230 баланса «дебиторская задолженность». Кроме того, по сч.73,01(входящий в дебиторскую задолженность) за работниками предприятия числится задолженность по предоставленным займам в сумме 301 тыс. руб., в том числе:

Петрова Е.В.- 245 тыс. руб.

Тютихин А.С.- 56 тыс. руб.

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, Общества на 31.12.2022г.:

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		30.12.2022 г.	31.12.2021 г.
67,03	Договор безпроцентного займа № 16 от 22.02.2019г. Чуранова Д.И		900
67,03	Договор безпроцентного займа № 18 от 26.02.2019 г. Чуранова Д.И		850
67,03	Договор безпроцентного займа № 98 от 13.11.2019 г. Чуранова Д.И		1 000
67,03	Договор беспроцентного займа 53 от 17.07.2018г. Чуранова Д.И.		1400
67,03	Договор беспроцентного займа 67 от 01.11.2019г.. Чуранова Д.И.		1 100
67,03	Договор беспроцентного займа 78 от 25.09.2018г. Чуранова Д.И.		575
67,03	Договор займа 1 от 16.01.2020г. Чуранова Д.И.		2 500
67,03	Договор займа 2 от 24.11.2020г. Чуранова Д.И.	1 900	2 100
	Итого	1 900	10 425

Договора займа служат источником финансирования текущей деятельности.

Строка 1510 «Заемные средства краткосрочные обязательства» IV раздел Пассива баланса Общества на 31.12.2022г.

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2022г.	31.12.2021г.
66,01	договор КЛ N7M-1-6T8XМАРС от 21.10.2022г (Северо-западный банк по Санкт-Петербургу	35 930	
67.04	Договор займа 1 от 16.01.2020г. Чуранова Д.И. проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	215	342
67.04	Договор займа 2 от 24.11.2020г. Чуранова Д.И. проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	310	162

	Итого	36 455	505

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.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность», бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022г, отражены следующие суммы по счетам:

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2022г.	31.12.2021г.
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях	136 346	57 311
62	Расчеты с заказчиками и покупателями	9 561	6 567
68	Расчеты по налогам и сборам	160	
71	Расчеты с подотчетными лицами	3	4
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 709	962
	Итого	151 799	64 844

Наличие кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2021г. нет.

3.9. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.9.1. Общество в качестве арендатора Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

Арендowanными активами с низкой стоимостью, которые арендует Общество, являются тыс. руб.

№ п/п	Наименование арендодателя	Наименование предмета аренды	Сумма за год (в тч НДС)
1	Диана ООО	Офисное помещение	150,00
2	Калйонджу Елена Михайловна ИП	Овощехранилище (камера №14,16, грузовой коридор, быт. помещение №13, быт. помещение № 16)	3 947,00
3	Калйонджу Елена Михайловна ИП	Овощехранилище (камера №18,20, грузовой коридор, быт. помещение №13, быт. помещение № 16)	3 715,00
4	Калйонджу Елена Михайловна ИП	Офисное помещение 205	480,00
Итого			8 292,00

Учет оценочных значений

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным

приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- Резерв ежегодных отпусков;

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.

Резервы по сомнительным долгам

В соответствии с абз. 6 п. 23 приказа Минфина России «Положение по бухучету и отчетности в РФ» от 29.07.1998 № 34н предприятие создало 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 2022 году вероятность наступления обязанности устранения за свой счет недостатков вероятности проведен в конце года.

	Название	Сумма, тыс. руб.	
		2022г.	2021г.
	Астродонфрут (ООО) (Договор поставки № 17 от 22.02.2019г.)	3 821	-
	РЭБ (АО) КБ (Отозвана лицензия РЭБ)	13 025	13 025
	Фругистайл (ООО), Дог.постав.от 12.01.2015г.	333	-
	ФЦ-ФАВОРИТ ОО, (Договор поставки б/н от 07.04.2014г.	830	830
Итого:		18 009	13 855

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах организации

4.1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

Основными видами деятельности в 2022 году, как и в предыдущие годы, являлись:

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:

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Код строки	Название	Сумма, тыс. руб.	
		2022г.	2021г.
2110	Выручка, в том числе:	1 182 468	682 339
	от продаж фруктов и овощей	1 182 429	682 339
	От реализации услуг по ТЭО, ПРР и хранения на складе	39	

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, услуг признается методом начисления по мере реализации товаров и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по **строке 2120 Отчета о финансовых результатах Общества за 2022 год**, составляет:

Название	Сумма за 2022 г, тыс. руб.	Сумма за 2021 г, тыс. руб.	отклонение тыс. руб
Себестоимость продаж	1 1051 563	629 984	421 579

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).

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 условия FOB.

Строка 2210 «Коммерческих расходов» в Отчете о финансовых результатах за 2022г. Общества составили 92 739 тыс. руб. в т.ч.:

Коммерческие расходы	Сумма, тыс. руб
Статья расходов	
амортизация ст.256	-363
аренда офиса,склада ст.264 п.10	9 984
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	14
ГСМ без налогового учета	3
Естественная убыль ст.254 п.п 2.7	358
Малоценное оборудование и запасы	207
Неисключительный права использования СБиС на год	9
Оплата больничного	10
Оплата труда	6 860
подписка на периодические издания (электронные) ст.264 п.26	6
приобретение исключительных прав на ПО ст.264 п.26	90
Прочие затраты	52
Прочие расходы	189
Прочие расходы исключенные из налогооблагаемой базы	8

Прочие расходы на содержание помещения и оборудования	1 221
Прочие расходы, связанные с ввозом товара на территорию РФ	65 308
расходы на обслуживание ПО и ПК	18
Содержание служебного автотранспорта	189
Списание материалов	43
Страховые взносы	1 338
<u>транспортные расходы до нашего склада</u>	6 884
Транспортный налог	1
услуги аудиторов	110
услуги связи (доставка,почтовая,телефонная...) ст.264п25	194
Итого:	92 739

По строке 2320 отражены Прочие доходы, Отчета о финансовых результатах Общества за 2022 год, в т.ч.:

Код строк	Название	Сумма, тыс. руб.	
		2022г	2021
	Прочие доходы, в том числе:	333	238
2320	Проценты к получению –(депозит)	333	238

По строке 2330 отражены Прочие расходы, Отчета о финансовых результатах Общества за 2022 год, в т.ч.:

Код строк	Название	Сумма, тыс. руб.	
		2022г	2021
	Прочие расходы, в том числе:	449	372
2320	Проценты к уплате по договорам займа	449	372

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах Общества за 2022 год, составляют:

Код строк	Название	Сумма, тыс. руб.	
		2022г	2021г
2340	Прочие доходы, в том числе:	59 657	16 578
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	39	
	Курсовые разницы	55 694	15 951
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 915	412
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1	18
	Прочие внереализационные расходы и доходы	8	-
	проценты, неустойки по условиям договоров		193
	Списание кредиторской задолженности		2

Строка 2350 «Прочие расходы» в Отчете о финансовых результатах Общества за 2022г. составляют:

Код строк	Название	Сумма, тыс. руб.	
		2022г	2021г

Код строк	Название	Сумма, тыс. руб.	
		2022г	2021г
	Прочие расходы, в том числе:	95 376	21 547
	Услуги банков ст.265 п. 15	1 269	457
	Благотворительная помощь	50	-
	Административный штраф Россельхознадзора	-	5
	Курсовые разницы	74 991	14 751
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	11 887	1 457
	Прочие внереализационные доходы и расходы	25	40
	Расходы на услуги банков	1 565	843
	Расходы по уплате страховых взносов необлагаемые	3	
	Резервы по сомнительным долгам	4 154	
	Списание выделенного НДС на прочие расходы	2	13
	Списание дебиторской задолженности	1 404	3 980
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	25	1
	Итого:	95 376	21 547

Чистая прибыль отчётного периода строка 2400 за 2022г. Чистая прибыль отчётного периода приведена в форме № 2 Отчёта о финансовых результатах и составила в отчётном году 1 844 тыс. руб. Начисленная сумма налога на прибыль организаций составила: 493 тыс. рублей.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет свою деятельность на системе общего налогообложения и является плательщиком следующих налогов:

- налога на прибыль, пункт 25 ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

- налога на добавленную стоимость;

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Учетной политикой предприятия на 2022 год в целях налогового учета, утвержденной приказом № 7 от 01.07.2022 г. (изменение в учетную политику)

Информация о разнице 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.

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.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства общества перед поставщиками являются краткосрочными. Простои в использовании основных средств места не имели. Существенное сокращение штата в 2022 году не наблюдалось. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
Внешние риски		
Страновые и региональные риски	+	Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными

		мерами РФ.
Изменение экономической ситуации	+	Имеется неопределенность в виду военных событий на Украине
Изменение политической ситуации	+	Имеется неопределенность в виду военных событий на Украине
геополитическая напряженность из-за ситуации вокруг Украины	+	Имеется неопределенность в виду военных событий на Украине.
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,	+	Не предвидится
Юридические риски и неопределенность		
пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;	-	В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	+	Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.
<p>Экологические риски Общество осуществляет торговую деятельность, которая не относится к (1-4) категории по степени влияния на окружающую среду. Общество не является плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду.</p>		
Инфляционный риск		
<p>- Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%. Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.</p> <p>В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.</p>		
Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин		
Общество является участником внешнеэкономических отношений, в следствии которых может		

быть подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в долларах США, и обесценение рубля по отношению к доллару США в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление доллара США по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам. Предприятием ведется контроль договоров и идентификация клиентов, кроме того проводится ежемесячный анализ финансовой деятельности предприятия.

Процентный риск

Общество имеет долговые обязательства, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

- Репутационный риск

Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество товаров (услуг) высокое
--	---	----------------------------------

Другие риски

Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	+	Деятельность связанных сторон стабильна
---	---	---

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

8. 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.

8.1. Условные факторы хозяйственной деятельности

8.1.1. Судебные разбирательства

номер дела	контрагент	Статус Организации (истец/ответчик)	сумма иска / претензии	сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
A32-15159/2021	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.	Пилюсян 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	ФРУТМАРКЕ Т ООО	ответчик	5113 уменьшена до 1136	Мировое соглашение Задолженность 568 тыс. руб.
№ А12-20578/2018	Общество с ограниченной ответственнос тью "Фруктовый центр- ФАВОРИТ"	ответчик	830	В настоящее время находится в стадии банкротства Задолженность 830 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. и по дату подписания настоящего ответа не были завершены следующие исполнительные производства:

№	номер дела	контрагент	предмет / описание	сумма иска / претензии
1	A32- 20313/2021	РОСКИТ ООО	Задолженность за поставленный товар	1105 тыс. руб.
2	<u>A32-</u> <u>55684/2022</u>	ООО «АСТРАДОНФРУТ»	Задолженность за поставленный товар	3821 тыс. руб.

3	A32-53636/2022	ООО «Фрутистайл»	Задолженность за поставленный товар	333 тыс. руб.
---	----------------	------------------	-------------------------------------	---------------

В 2022 году за счет резерва по сомнительным долгам была списана дебиторская задолженность в размере 4 354 тыс. руб.

8.1.2. Чистые активы организации

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022г. существенно превышают уставный капитал в сумме 1 187тыс.руб.. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода.

8.1.3. Соблюдение ООО «Фруттория» ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

В своей деятельности ООО «Фруттория» соблюдает Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Операции с юридическими и физическими лицами осуществлялись на основании договоров с указанием всех необходимых сведений (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и адрес местонахождения юридического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом; сведения, необходимые для идентификации физического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом (данные паспорта или другого документа, удостоверяющего личность), перечисления денежных средств производятся только с расчетных счетов Общества. Факты нарушения Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не проводились.

Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год представлена следующими формами:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 4);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 5);
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Данные на начало отчетного периода и за предыдущий отчетный период, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, сопоставимы с данными за отчетный период.

Оценка применимости допущения непрерывности деятельности

Согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализа финансового положения ООО «Фруттория» за 2022 год, можно сделать вывод о том, что Общество можно рассматривать как экономический субъект, продолжающий осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеющий намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов в соответствии с законодательством РФ.

Общество продолжает работать над повышением качества предоставляемых товаров и услуг, а также рациональным использованием имеющихся ресурсов. Хозяйство ведет разработку и внедрение комплексных мероприятий на увеличение объема товарооборота. В качестве основных факторов, влияющих на деятельность Общества можно указать:

- объем товарооборота, сохранение основных заказчиков;
- спрос на товары;
- ценовая политика отрасли;
- конкурентоспособность отрасли.

Тенденции развития Общества, в целом, соответствуют общеотраслевым тенденциям, что проявляется в увеличении показателей выручки и объемов товарооборота.

Для улучшения своего положения в отрасли ООО «Фруттория» предпринимает ряд мер. Ведется работа по изысканию новых покупателей товаров и заказчиков. Для улучшения конкурентоспособности принимаются меры по оптимизации работы в портах г. Новороссийска, г. Туапсе, а также на складах Общества. Осуществление данного комплекса мер позволит Обществу увеличить объем товарооборота, повысить конкурентоспособность. Основным фактором, который может негативно отразиться на темпах развития Общества, выступает изменение рыночной конъюнктуры рынка.

В качестве основных факторов, влияющих на конкурентоспособность Общества на рынке сбыта, можно выделить следующее:

- качество продаваемой продукции;
- цена продукции;
- деловая репутация Общества на рынке.

Для повышения конкурентоспособности Обществом предпринимаются следующие меры:

- повышение производительности труда;
- укрепление деловой репутации Общества.

События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Генеральный директор

ООО «Фруттория»

_____ Чуранова Д.И.

Главный бухгалтер

_____ Петрова Е.В.

15 марта 2023 года

М.П.