

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель

Блохин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	2 225	-	(2 225)	-
в том числе:							
Транспортное средство Mercedes-Benz	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	2 225	-	(2 225)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

Блохин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

Блохин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

Блохин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	145 232	-	141 834	-	(130 807)	-	(8 638)	-	-	-	156 259	-	
	5530	за 2021г.	59 538	-	136 272	-	(50 578)	-	(6 480)	-	-	-	145 232	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	59 544	-	17 347	-	(50 522)	-	(3 098)	-	-	-	26 369	-	
	5531	за 2021г.	37 013	-	55 190	-	(32 659)	-	(6 471)	-	-	-	59 544	-	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	82 629	-	117 655	-	(75 857)	-	(5 540)	-	-	-	124 427	-	
	5532	за 2021г.	20 512	-	75 193	-	(13 076)	-	(9)	-	-	-	82 629	-	
Прочая	5513	за 2022г.	3 059	-	6 833	-	(4 429)	-	-	-	-	-	5 463	-	
	5533	за 2021г.	2 013	-	5 889	-	(4 843)	-	-	-	-	-	3 059	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	145 232	-	141 834	-	(130 807)	-	(8 638)	X	-	-	156 259	-	
	5520	за 2021г.	59 538	-	136 272	-	(50 578)	-	(6 480)	X	-	-	145 232	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	184 155	1 648 821	11 193	(1 666 187)	-	-	-	-	177 982
	5580	за 2021г.	118 022	1 728 145	6 224	(1 668 236)	-	-	-	-	184 155
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	80 921	17 407	2	(29 260)	-	-	-	-	69 070
	5581	за 2021г.	31 567	53 550	94	(4 290)	-	-	-	-	80 921
авансы полученные	5562	за 2022г.	18 122	28 968	-	(12 510)	-	-	-	-	34 580
	5582	за 2021г.	22 784	9 136	-	(13 798)	-	-	-	-	18 122
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 602	2 973	10	(4 696)	-	-	-	-	889
	5583	за 2021г.	678	1 916	8	-	-	-	-	-	2 602
кредиты	5564	за 2022г.	82 481	1 599 466	11 181	(1 619 720)	-	-	-	-	73 408
	5584	за 2021г.	62 990	1 638 517	5 921	(1 624 947)	-	-	-	-	82 481
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	25 000	201	(25 201)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	29	7	-	(1)	-	-	-	-	35
	5586	за 2021г.	3	26	-	-	-	-	-	-	29
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	184 155	1 648 821	11 193	(1 666 187)	-	X	-	-	177 982
	5570	за 2021г.	118 022	1 728 145	6 224	(1 668 236)	-	X	-	-	184 155

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

Блохин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	114	-
Расходы на оплату труда	5620	12 696	16 678
Отчисления на социальные нужды	5630	3 143	3 575
Амортизация	5640	808	416
Прочие затраты	5650	45 748	51 765
Итого по элементам	5660	62 509	72 434
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	492	7 812
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	63 001	80 246

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

Елохин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	646	1 192	(1 219)	-	619



Руководитель

Блохин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель

Блохин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Фуд-сервис»

ИНН 7701843019 КПП 772901001 ОГРН 1097746394657
121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д.47, стр.13 тел:8(499)649-44-07
р/с 40702810638000109781 в ПАО СБЕРБАНК г. Москва
к/с 3010181040000000225 БИК 044525225

24 марта 2023 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Фуд-сервис» за 2022 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Фуд-сервис» зарегистрировано в ИФНС №29 по г. Москва, ИНН 7701843019, КПП 772901001, ОГРН 1097746394657
Юридический адрес: 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д.47, стр. 13, совпадает с фактическим адресом.

Единственным участником общества является Блохин Максим Николаевич.

1. В соответствии с Уставом, единоличным исполнительным органом Общества в отчетном периоде является Генеральный директор Блохин Максим Николаевич ИНН 771872004827
2. Главный бухгалтер организации: Хаюц Алина Викторовна ИНН 501203921436
3. Основными видами деятельности организации, осуществляемые в отчетном периоде являются:
 - Оптовая торговля мясом и мясом птицы, включая субпродукты
 - Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов
4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
5. Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2022 г. составила 10 человек.

Бухгалтерская отчетность» за 2022 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета об изменениях капитала
- Отчета о движении денежных средств
- Расчета стоимости чистых активов
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличные и текстовые)

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности 2022 г. проводит ООО «ТРИЭЛ-АУДИТ», которая является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи ОРНЗ 12006017730 от 24.01.2020г. Адрес местонахождения: Российская Федерация, 117647, город Москва, улица Профсоюзная, д. 125, офис 20, телефон/факс: +79268453655, e-mail: ejk@taudit.ru

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 01.10.2022 г.

Инвентаризация расчетов и обязательств, проведена по состоянию на 31.12.2022 г.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2020 г., с внесением корректировок в соответствии с изменениями в законодательстве.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, в отчетности информация представлена в тыс. руб.

Доходы и расходы общества для целей налогообложения прибыли учитываются по методу начисления.

Общество находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, НДС и других налогов.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год руководствовались критериями установления существенности, закрепленными в учетной политике Общества:

Ошибка признается существенной, если её исправление приведет к изменению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10 % от суммы, по строке отчетности, на которую влияет ошибка.

3. Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для начисления амортизации Общество использует линейный способ.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Лимит стоимости отнесения активов, характеризующихся признаками признания основных средств составляет 100 000 руб. Объекты стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, активами не признаются, затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

4. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- затраты по доставке товаров включаются в состав транспортных расходов, и распределяются пропорционально проданным товарам;

- малоценные основные средства, включая специальную одежду и специальную оснастку со сроком службы более 12 месяцев;
- топливо;

Единицей запасов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением запасов, в полном объеме включаются в затраты на обычные виды деятельности.

5. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

6. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка отражена в отчетности за минусом сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

В Отчете о финансовых результатах, выручка отражена в бухгалтерском учете исходя из полной стоимости отгруженных товаров (работ/услуг) не зависимо от суммы оплаты полученной от покупателей (с учетом положений п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями))

7. Расходы

Порядок признания управленческих расходов: все общехозяйственные расходы полностью списываются в том периоде, в котором они были понесены в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: все коммерческие расходы списываются в дебет 90 «Продажи» на последний день отчетного периода (месяца).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости

активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

8. Расходы по займам

Порядок учета займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, полностью учитываются в периоде их возникновения в составе прочих расходов.

9. Денежные средства. Отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

10. Оценочные обязательства.

Согласно Положению «Об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах», утверждено Минфином России, Приказом от 13 декабря 2010 года (ПБУ 8/2010),

оценочные и условные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация о высоко вероятных условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11. Оценочные обязательства.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступит в действие с отчетности за 2022 год (применяется альтернативно).

12. Раскрытие показателей отчетности.

12.1 Основные средства.

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась, основные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга), отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют:

- незавершенные капитальные вложения
- законсервированные объекты основных средств

12.2 Запасы.

Информация о наличии и движении запасов по их видам приведена в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в залоге по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался в связи с отсутствием оснований.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не происходило.

12.3 Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Под просроченную дебиторскую задолженность создан резерв по сомнительным долгам.

12.4 Денежные средства и их эквиваленты.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, руб.	147	83	16
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, тыс. руб.	2 339	3249	
Депозиты в рублях в банках, тыс. руб.			
Депозиты в иностранной валюте на счетах в банках, тыс. руб./тыс. долл. США			
Итого стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	2 486	3332	16

12.5 Уставный капитал.

Уставный капитал на конец отчетного периода составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

12.6 Чистые активы.

Расчет стоимости чистых активов представлен в разделе 3 Отчета об изменениях капитала. Акционерное общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 года N 84н.

Стоимость чистых активов на 31.12.2022 года составила 40 142 тыс. руб., на 31.12.2021 года составила 25 142 тыс. руб., на 31.12.2020 года составила 8 808 тыс. руб.,

12.7 Заёмные средства.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества возникли обязательства по привлеченным краткосрочным кредитам.

Наименование	Реквизиты договора	Сумма займа согласно договору	Остаток займов на 31.12.2022г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	обеспечения
Кредиты и займы полученные						
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	Кредитный договор К4/77-06/21-00103 от 24.09.2021	45 000	43 288	ключевая ставка Банка России, увеличенная на 6 %	22.09.2023	Нет
ПАО СБЕРБАНК	Договор № 550К00322 от 07.04.2022 г. об овердрафтном кредите	50 000	29 337	ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,1%	01.04.2023	Нет
Проценты по кредитам и займам					-	
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	Кредитный договор К4/77-06/21-00103 от 24.09.2021	45 000	462	ключевая ставка Банка России, увеличенная на 6 %	22.09.2023	нет
ПАО СБЕРБАНК	Договор № 550К00322 от 07.04.2022 г. об овердрафтном кредите	50 000	321	ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,1%	01.04.2023	нет
Итого заемные средства			73 408			

12.8 Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство на 31.12.2022 г. составляет 619 тыс. руб., состоит из Резерва по неиспользованным отпускам.

12.9 Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и взносам по состоянию на 31.12.2022 г. имеет следующую структуру, в тыс. руб.:

Налог на доходы физических лиц - 103

НДС – 1 646

НДС при импорте товаров из Таможенного союза - (25)

Налог на прибыль - 2 919

12.10 Условные обязательства и условные активы.

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет (п. 26 ПБУ 8/2010).

По состоянию на отчетную дату в отношении Общества нет неоконченных судебных разбирательств (исков), способных существенным образом повлиять на финансовые результаты деятельности за 2022 год.

Споры с налоговыми органами отсутствуют.

12.11 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов

и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах»):

- Оптовая торговля мясом и мясом птицы, включая субпродукты — 2 382 831 тыс. рублей;
- Оптовая торговля рыбой, ракообразными и моллюсками - 60 тыс. рублей;

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (стр. 2210 «Отчета о финансовых результатах»), в тыс. руб.:

- амортизация - 808 тыс. руб.
- аренда помещений – 5 732 тыс. руб.
- услуги ветеринарии 1 307 тыс. руб.
- материалы – 478 тыс. руб.
- командировочные расходы – 257 тыс. руб.
- оплата труда - 15 774 тыс. руб.
- представительские расходы - 58 тыс. руб.
- программное обеспечение – 506 тыс. руб.
- транспортные расходы - 24 037 тыс. руб.
- услуги сторонних организаций - 12 216 тыс. руб.
- услуги связи, интернет – 57 тыс. руб.
- почтовые расходы - 226 тыс. руб.
- юридические, консультационные услуги – 32 тыс. руб.
- штрафные санкции – 296 тыс. руб.
- прочие расходы – 182 тыс. руб.

Проценты к уплате были начислены следующими контрагентами (стр. 2330 «Отчета о финансовых результатах»):

- ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" в рамках Кредитного договора К4/77-06/21-00103 от 24.09.2021 – 5 525 тыс. руб.
- ПАО СБЕРБАНК в рамках Договора № 550К00322 от 07.04.2022 г. об овердрафтном кредите – 4 086 тыс. руб.
- ПАО "СОВКОМБАНК" в рамках Договора об овердрафтном кредите 287/К-ОР/21 от 01.04.2021 г.- 1 570 тыс. руб.

Прочие доходы были представлены следующими статьями (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»):

- излишки при пересчете, поступлении, пересорте товара – 1 837 тыс. руб.
- прибыли прошлых лет – 14 тыс. руб.
- финансовый результат от конвертации валюты – 23 203 тыс. руб.
- финансовый результат от курсовых разниц – 40 556 тыс. руб.
- доходы в виде сумм восстановленных резервов – 8 644 тыс. руб.
- прочие доходы – 53 тыс. руб.

Прочие расходы были представлены следующими статьями (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах»):

- недостачи при пересчете, поступлении, пересорте, естественной убыли товара – 3 234 тыс. руб.
- убытки прошлых лет – 123 тыс. руб.
- банковские услуги – 1 754 тыс. руб.
- финансовый результат от конвертации валюты – 25 167 тыс. руб.
- финансовый результат от курсовых разниц – 39 734 тыс. руб.
- расходы в виде сумм созданных резервов – 8 943 тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки – 42 тыс. руб.

- прочие расходы – 46 тыс. руб.

13. Информация о связанных сторонах.

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

Блохин Максим Николаевич — учредитель, 100% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Адрес места жительства (регистрации), места пребывания: 121351, Москва г, Кунцевская ул., дом № 10/8, кв.176

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

- произведена выплата дивидендов за 2021 г.- 3 400 тыс. руб., за 2021 г. – 10 606 тыс. руб.
- удержано НДФЛ - 2 001 тыс. руб.

14. Раскрытие информации о финансовых и других рисках

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Налоговые риски заключаются в том, что Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Поступления, доходность и будущий уровень роста Общества в значительной степени зависят от существующих цен на мясопродукты. В прошлом цены на мясопродукты колебались при изменении многих факторов. Факторы, вызывающие это колебание, включают: международные и региональные предложения и спрос на мясопродукты, курс доллара, ветеринарные ограничения, зарубежные санкции и пр.

Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, она не должна оказать существенное влияние на платежеспособность компании. Предсказать критический уровень инфляции для Общества не представляется возможным, поскольку кроме уровня потребительских цен необходимо учитывать изменение реальной покупательской способности рубля, конъюнктуру на российском рынке мясопродуктов и дальнейшую политику государства в отношении регулируемых поставок мясопродуктов.

Коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия и позволяющие выявить признаки угрозы банкротства.

	Значение на начало года	Значение на конец года	Минимально допустимое значение	Оптимальное значение
Коэффициент текущей ликвидности	1,12	1,22	1	1,5-2,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,11	0,18	0,1	более 0,1

Значения коэффициента текущей ликвидности повысилось и находится выше минимально допустимого значения, можно сделать вывод, что у предприятия имеется минимально достаточный объем свободных ресурсов.

Значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода не достигают оптимальных значений, что свидетельствует о том, что у Общества могут возникнуть проблемы, связанные с возможностью своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства. Формальные признаки банкротства отсутствуют.

15. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

16. Исправление существенных ошибок в учете и отчетности.

В 2022 году Общество не производило исправление существенных ошибок и не производило ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности, связанный с исправлением таких ошибок. Несущественные ошибки исправлялись в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010.

17. Непрерывность деятельности.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство уверено, что принятые Обществом меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

17. Внутренний контроль.

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету. Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

- а) установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- б) проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии нормативными актами Общества;
- в) проверкой взаимосвязки отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) проверкой контрольных соотношений отчетности;
- д) проведением инвентаризаций активов и обязательств;
- е) выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Блохин М.Н.

Хаюц А.В.