

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах
ООО "ФАРМ ФРИТЕС РУС"
за 2022 г.

1 Основные сведения.

Общество с ограниченной ответственностью ООО "ФАРМ ФРИТЕС РУС" (ООО "ФАРМ ФРИТЕС РУС")

ОГРН 1157746243335

ИНН 7714333128

КПП 771401001

Адрес (место нахождения): 125040, Москва г, ул Скаковая, дом 36, строение 3

Уставный капитал составляет 10000 рублей.

Генеральный директор: Управляющая организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НХ КОНСАЛТИНГ"

Основной вид хозяйственной деятельности: Торговля оптовая свежим картофелем

Организация является плательщиком в соответствии с общей системой налогообложения.

2 Основные элементы учетной политики, организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет бухгалтерская компания ООО "НХ КОНСАЛТИНГ".

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы "1С-предприятие 8.3".

Организация применяет формы первичных учетных документов, утвержденные федеральными органами государственной власти и Центральным банком Российской Федерации (Банком России), иные формы для отражения фактов хозяйственной жизни согласовываются при заключении договоров и содержат обязательные реквизиты, в соответствии с требованием закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Организация формирует бухгалтерскую отчетность по формам, соответствующим требованиям законодательства РФ.

Регистры бухгалтерского учета составляются в журнально-ордерной форме.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности:

- *Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",*
- *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н,*
- *Положение по ведению бухгалтерского учета "Учетная политика организации" № 1/2208, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н,*
- *действующие положения по бухгалтерскому учету.*

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря отчетного года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям в активами и обязательствами

в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Отдельные элементы учетной политики представлены в соответствующих разделах Пояснений.

3 Нематериальные активы.

На балансе организации нематериальные активы отсутствуют.

4 Учет основных средств.

В 2022 году объекты основных средств (оборудование) в эксплуатацию не вводились.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ФСБУ 6.

Организация осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

При определении срока полезного использования организация применяет Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства от 01/2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Не амортизируемое имущество: отсутствует

Арендованные основные средства:

Автомобиль легковой – 4 шт.

На балансе организации нет транспортных средств.

5 Капитальные вложения во внеоборотные активы.

В 2022 году капитальные вложения отсутствуют

6 Учет материально-производственных запасов.

В 2022 году приобретены материалы для осуществления хозяйственной деятельности на сумму 2 954 615,78 рублей. (Дт 10 «Материалы»)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета применяется метод оценки по средней стоимости.

7 Полученные кредиты и займы.

Организация не получала займы в 2022 .

На 31.12.2022 займы полученные от Farm Frites Beheer B.V.. по договору 01/05/2015 от 18.05.2015, сальдо 350 000,00 евро (что по курсу на 31.12.22 - 26 479 355,00 руб), проценты начисленные на 31.12.22 (ставка 5%) 237 828,59 евро (что по курсу на 31.12.2022 - 17 992 993,33 руб)

8 Финансовые вложения.

На дату 31.12.2022 долгосрочные финансовые вложения - отсутствуют

9 Доходы и расходы

Организация ведет учет доходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.05.1999 № 32н (ПБУ 9/99).

Выручка признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг заказчиком) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов в 2022 году признаны:

• Продажа (покупка) иностранной валюты	49 806,4 тыс.руб.
• Курсовые разницы по договору займа(основной долг)	73 269,3 тыс.руб.
• Оценочные обязательства по оплате труда	269,00 тыс.руб.
• Прочие внереализационные доходы (расходы)	108,1 тыс.руб.
• Прочие операционные доходы (расходы)	1,7 тыс.руб.
• Итого	123 455 тыс.руб.

Организация ведет учет расходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки от оказания услуг, выполнения работ, с приобретением и продажей товаров, сдачи имущества в аренду.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются на расходы отчетного периода.

Себестоимость продаж	(тыс. руб.)	
Элементы затрат (расшифровка)	2022	2021
	38 268	45 658

Коммерческие расходы	(тыс. руб.)	
Элементы затрат (расшифровка)	2022	2021
	12 532	13 871

В составе прочих расходов в 2022 году признаны:

• Проценты к уплате	1 523,5 тыс.руб.
• Курсовые разницы	68 683,00 тыс.руб.
• Продажа (покупка) иностранной валюты	47 970,00 тыс.руб.
• Прочие расходы	135,7 тыс.руб.
• Расходы на услуги банков	332,7 тыс.руб.
• Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	577,00 тыс.руб.
• Итого	119 222 тыс.руб.

10 Налоговые платежи.

В 2022 году в бюджет перечислены следующие налоги и сборы на сумму 12 582,4 тыс. руб, в том числе:

- НДС на сумму 0 тыс. руб.
- налог на имущество на сумму 0 тыс. руб.
- налог на прибыль на сумму 2 691,8 тыс. руб.
- страховые взносы на сумму 6 359,6 тыс. руб.
- НДФЛ на сумму 3 531 тыс. руб.

1. Учет оценочных обязательств

В 2022 году величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается ежемесячно.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (п.8 ПБУ 8/2010). При признании обязательства в зависимости от его характера его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство в виде оплаты труда работников отражается в составе тех активов, затрат и расходов, куда относится основная оплата труда работника.

В бухгалтерском балансе обязательства, связанные с оплатой отпусков работникам предприятия признаются краткосрочными обязательствами и отражаются по строке 1540 "Оценочные обязательства", раздела "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

На дату 31.12.2022 сформирован резерв по неиспользованным отпускам на сумму 4 342,3 тыс. руб.

11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, тыс руб	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего,	41 235	11 918
В т.ч.:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	40 676,6	10 830,20
Авансы выданные	558,4	1 087,8
Проценты к получению	0	0
Расчеты с бюджетом	0	0

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы предварительной оплаты в составе дебиторской задолженности отражаются в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. (минус суммы учтенные на счете 76В)с налогом на добавленную стоимость

Резервы по сомнительным долгам

Начисление резервов по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря.

Начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом.

Резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на шесть месяцев, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

Резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности. В случае, если задолженность, просроченная свыше шести месяцев, с высокой вероятностью будет погашена в ближайшее обозримое будущее, то по такой задолженности резерв не формируется.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга (независимо от срока просрочки).

При наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

Суммы безнадежных долгов при формировании резервов не учитываются. Такие долги сразу (в периоде признания безнадежными) списываются в бухгалтерском учете в прочие расходы (дебет счета 91-2) (при условии, что резерв сомнительных долгов ранее не создавался).

Размер просроченной сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 0 руб., на указанную сумму создан резерв по сомнительным долгам.

12 Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность, тыс руб	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего, В т.ч.:	1 445	1 960
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 054	1 057
Авансы полученные	0	
Расчеты по налогам и сборам	148	903
Расчеты по оплате труда	243	0

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы предварительной оплаты в составе кредиторской задолженности отражаются в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством (минус суммы, учтенные на счете 76AB).

13 Обеспечения полученные.

Для обеспечения выполнения условий договоров аренды от арендаторов получены банковские и корпоративные гарантии.

На 31.12.2022 сумма обеспечений составляет 0 тыс. руб.

14 Обеспечения выданные.

Для обеспечения выполнения условий кредитных договоров выданы поручительства на общую сумму 0 тыс. руб.

15 Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности.

В 2022 году:

- среднесписочная численность составляет 10 человек;

- дивиденды участникам не распределялись и не выплачивались

- денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражены «свернуто» в соответствии с требованием пп. б, п. 16 ПБУ 23/2011.

16 Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества является ЗАКРЫТОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФАРМ ФРИТЕС РАША Б.В." (Нидерланды), доля участия 100 %.

Конечный бенефициар - де Брёйне Питер Хендрик (de Bruijne Pieter Hendrik), Дата рождения 10.09.1962, гражданство Нидерланды, Паспорт иностранного гражданина BT4JRR8F0 выдан:

05.10.2016, кем: Бургомистр г. Вестворне, адрес местожительства Молендийк 108 3227 CD Ауденхорн Нидерланды

Сведения о характере и составе владения - Владеет 100 % в 100% участнике ЗОО "ФАРМ ФРИТЕС РАША Б.В.", который является участником ООО "ФАРМ ФРИТЕС РУС" с 99,9%.

Выплаты в пользу де Брёйне Питер Хендрик в 2022 году не производились.

Хозяйственные операции со связанными сторонами (вид операции, объем) по займам:

2022 год:

Займы выданные или полученные в пользу де Брёйне Питер Хендрик или ЗАКРЫТОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФАРМ ФРИТЕС РАША Б.В." (Нидерланды) - отсутствуют

2021 год:

Займы выданные или полученные в пользу де Брёйне Питер Хендрик или ЗАКРЫТОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФАРМ ФРИТЕС РАША Б.В." (Нидерланды) - отсутствуют

Хозяйственные операции по сделкам купли-продажи:

2022 год:

- Хозяйственные операции по сделкам купли-продажи с "ФАРМ ФРИТЕС РАША Б.В." - отсутствуют

2021 год:

- Хозяйственные операции по сделкам купли-продажи с "ФАРМ ФРИТЕС РАША Б.В." - отсутствуют

Единоличный исполнительный орган

Управляющая организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НХ КОНСАЛТИНГ". В 2022 г. было выплачено вознаграждения 884 464,54 руб.

Принадлежность к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НХ КОНСАЛТИНГ"

2022: СубАрендатор, аренда имущества, Объем операций – 429 778,65 руб., сальдо на 31.12.2022 – 0 руб.

2021: СубАрендатор, аренда имущества, Объем операций – 205 587,45руб., сальдо на 31.12.2021 – 0 руб.

2022: Оказание бухгалтерских услуг, Объем операций – 2 306 958,69 руб., сальдо на 31.12.2022 – 187 519,23 руб.

2021: Оказание бухгалтерских услуг, Объем операций – 2 408 799,31 руб., сальдо на 31.12.2021 – 235 005,36руб.

17 События после отчетной даты

События после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности - отсутствуют.

18 Прочее установленное законодательством раскрытие

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Отсутствуют существенные ошибки прошлых лет, для которых требуется раскрыть информацию в бухгалтерской отчетности.

Информация по прекращению деятельности

Информация по прекращению деятельности отсутствует.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация о совместной деятельности

Организация не является участником совместной деятельности

Риски хозяйственной деятельности

Вся экономическая деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации.

Постоянные изменения законодательства РФ по вопросам, связанным с деятельностью Общества, могут оказать существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

В феврале 2022 года были объявлены новые пакеты санкций против суверенного долга РФ, ряда российских банков и российских компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, что ведет к сохранению/потенциальному ужесточению санкций к России со стороны Запада, может и дальше провоцировать ослабление рубля и рост инфляции, на что ЦБ будет реагировать ужесточением монетарной политики. Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Обществом выручки. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Коронавирусная инфекция (COVID-19) в 2022 не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Требования, вытекающие из неисполнения обязательств по договорам к Обществу, в настоящее время отсутствуют.

Исполнительных производств, заслуживающих особого внимания (связанных с платежами, страховыми взносами и налогами, массовыми случаями невыплаты зарплаты, наложением ареста, обращением взыскания на имущество или приостановлением деятельности) в отношении Общества не возбуждалось. На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Обществу за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к ликвидации Общества.

Приложения

К Пояснениям прилагаются следующие таблицы:

2. Основные средства

- 2.1. Наличие и движение основных средств
- 2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

- 2.4. Иное использование основных средств

3. Финансовые вложения

- 3.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 3.2. Иное использование финансовых вложений

4. Запасы

- 4.1. Наличие и движение запасов
- 4.2. Запасы в залоге

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

- 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 5.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности
- 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

7. Оценочные обязательства

8. Обеспечения обязательств

Генеральный директор

УК



Образ А.А.

Дата 28.03.2023