

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Фабрика Растений Палисад»
за 2022 год

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фабрика Растений Палисад» (далее, «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. российских рублей.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 140126, Московская обл., Раменское г., Софьино с., дом Здание - центральной конторы

Основные виды деятельности:

- Выращивание и продажа дернины рулонной.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества составила:

2022 год	16 человек
2021 год	24 человек
2020 год	39 человек

Контролирующий владелец (бенефициар) - г-н Цветков Николай Александрович

Организация в период с 2008 г. по 2016 г. находилась на уплате Единого Сельскохозяйственного налога.

С 2017 г. организация находится на Общей системе налогообложения.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком РФ:

Валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695824	90,6824

ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах, данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности, которых не были включены в настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

Полное наименование общества	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	Величина уставного капитала	Доля участия Общества в капитале	Величина уставного капитала	Доля участия Общества в капитале	Величина уставного капитала	Доля участия Общества в капитале
		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.	
ООО «ФДРП»	МО, Раменский район, с. Софьино	15 200	100%	15 200	100%	15 200	100%

Данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности вышеуказанных обществ не были включены в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по следующим причинам:

- головная организация не может определять решения, принимаемые дочерним Обществом.

В соответствии с п. 14 ПБУ 11/2008, «Информация о связанных сторонах включается в Письменную информацию, входящую в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, в виде отдельного раздела».

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., Федеральными стандартами бухгалтерского учета и действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;

- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Основные средства

Признание основных средств:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Оценка основных средств:

- Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:
 - в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
 - при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. «б» - «з» п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств и капитальных вложений, в связи с правом на применение упрощенных способов учета.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Финансовые вложения

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат

отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Резервы под обесценивание финансовых вложений на предприятии не создается.

- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Оценка при приобретении/изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/приобретения п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка при списании:

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- В соответствии с п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом *резерва под снижение стоимости материальных ценностей*. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между предполагаемой ценой продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше предполагаемой цены продажи.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.
- К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты сроком до трех месяцев.

- Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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 признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Производство газонов является длительным технологическим циклом, поэтому незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, по номенклатурным группам без количественного учета. (Основание: [п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации](#), утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Общепроизводственные расходы формируют косвенные расходы отчетного периода, не связанные непосредственно с конкретным продуктом (работой, услугой), а обусловленные процессами организации, обслуживания производства и управления ими. Указанные расходы, подлежат распределению ежемесячно пропорционально площади газонов на конец соответствующего периода.

Общехозяйственные расходы не включают в расчет себестоимости продукции, а собираются на отдельном счете 26 и по окончании отчетного периода, без распределения по видам продукции списываются на уменьшение прибыли в течение того периода, в котором они были произведены.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо предполагаемая стоимость продажи которых снизилась (п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы») – создается;
- под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений») – создается;
- сомнительных долгов (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета N 34н) создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Изменения в учетной политике

В связи с изменением действующего законодательства Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом:

✓ В 2022 году последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены перспективно согласно пункта 51 (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

✓ Согласно пункта 52 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяет положения данного стандарта только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

В связи с изменением действующего законодательства Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация на 31.12.2020	Амортизация:		Накопленная амортизация остаток на 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2021
			поступление	выбытие		
ИС:Предприятие. Управление производственным предприятием (800309862)	223	164	45	0	209	14
WEB-сайт PALISAD.RU	44	0	44	0	44	0
Товарный знак "Палисад" (Палисад) №273796 до 24.12.2022г.	12 966	0	12 891	0	12 891	75
Итого:	13 233	164	12 980	0	13 144	89

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. основные средства в залоге отсутствовали.

Движение по основным средствам:

	Машины и оборудование	Прочее	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость:				
31 декабря 2020	40 739	7 250	309 880	357 869
Поступление	0	329	0	329
Выбытие	328	21	0	349
31 декабря 2020	40 411	7 558	309 880	357 849
Поступление	1 646	306	0	1 952
Выбытие	14 943	200	0	15 143
31 декабря 2021	27 114	7 664	309 880	344 658
Накопленная амортизация:				
31 декабря 2020	30 290	4 885	X	35 175
Поступление	1 558	552	X	2 110
Выбытие	328	21	X	349
31 декабря 2021	31 520	5 416	X	36 936
Поступление	1 840	683	X	2 523
Выбытие	9 002	200	X	9 202
31 декабря 2022	24 358	5 899	X	30 257
Остаточная стоимость:				
31 декабря 2020	10 449	2 365	309 880	322 694
31 декабря 2021	8 891	2 142	309 880	320 913
31 декабря 2022	2 756	1 765	309 880	314 401

ЗАПАСЫ

Структура материально-производственных запасов отражена в таблице ниже:

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Сырье и материалы	2 428	3 364	3 093
Незавершенное производство	13 962	42 761	56 648
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	0	0	0
ИТОГО:	16 390	46 125	59 742

В залоге запасов на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не имеется.

На начало 2022 года оценочные резервы отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022 г. проведена проверка на обесценение, по результатам оценки резерв под снижение стоимости ТМЦ не создан.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ в 2019-2020 гг. не создавался.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы	31.12.2020г.	начислено	списано	31.12.2021г.	начислено	списано	31.12.2022г.
Всего, в том числе:	5 758	12 084	4 800	13 042	8 960	7 929	14 073
Оценочные обязательства и резервы	210	137	72	275	207	162	320
Расходы будущих периодов	997	4 545	0	5 542	7 150	0	12 692
Резервы сомнительных долгов	6	70	2	74	71	0	145
Убыток текущего периода	4 545	7 332	4 726	7 151	1 532	7 767	916

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Виды заемщиков	на 31.12.20г.	Поступление в 2021 г.	Выбытие в 2021 г.	на 31.12.21г.	Поступление в 2022 г.	Выбытие в 2022 г.	на 31.12.22г.
Долгосрочные:							
Вклад в УК	15 210	30	0	15 240	0	40	15 200
Вклад в имущество	1 028 502	0	0	1 028 502	0	1 028 502	0
Резерв под обесценение фин. вложений	-1 028 512	0	0	-1 028 512	1 028 512	0	0
Краткосрочные:							
Предоставленные займы	0	0	0	0	5 435	2 885	2 550
Итого финансовые вложения:	15 200	30	0	15 230	1 033 947	1 031 427	17 750

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость финансовых вложений составила:

- Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:
- Стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года: 17 750 тыс. рублей;
- Разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения нет.

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость финансовых вложений составила:

- Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:
- Стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1 043 742 тыс. рублей;
- Разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения нет.

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость финансовых вложений составила:

- Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:
- Стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 043 712 тыс. рублей;
- Разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения нет.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2022 г. отсутствует.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе и на банковских счетах - рубли	150	147	5 430
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев)	2 300	-	-
Итого отражено в Бухгалтерском балансе, Отчете о движении денежных средств	2 450	147	5 430

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Дебиторы	Остаток на 31.12.2022		Остаток на 31.12.2021		Остаток на 31.12.2020	
	менее 12 месяцев	более 12 месяцев	менее 12 месяцев	более 12 месяцев	менее 12 месяцев	более 12 месяцев
Задолженность покупателей и заказчиков	3 073	0	445	0	1 449	

Авансы выданные	830	0	948	0	785	
Бюджет и внебюджетные фонды	524	0	362	0	339	
Резерв по сомнительным долгам	-919	0	-682	0	-938	
Прочая задолженность	25	0	0	0	0	
Итого дебиторская задолженность:	3 533	0	1 073	0	1 635	0
	3 533		1 073		1 635	

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Поставщики и подрядчики	1	87	7
Авансы полученные	1 454	1 097	414
Задолженность по налогам и сборам	188	321	181
Задолженность перед внебюджетными фондами	0	0	1
НДС, с авансов и предоплат	-242	-179	-68
Итого кредиторская задолженность	1 401	1 326	535

УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал в сумме 92 447 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года оплачен полностью.

Размер добавочного капитала в 2022 году по отношению к 2020-2021 годам не изменился и по состоянию на 31.12.2022 г. составил 260 137 тыс. рублей, в т.ч.:

- переоценка внеоборотных активов 179 229 тыс. рублей;
- вклады в имущество 80 908 тыс. рублей.

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства включали:

Займодавец	Вид обязательства	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		менее 12 месяцев	более 12 месяцев	менее 12 месяцев	более 12 месяцев	менее 12 месяцев	более 12 месяцев
ООО "ФДРП"	Прочие займы	-	-	16 528	-	10 065	-
	% по займам	-	-	1 027	-	110	-
Цветков Николай Александрович	Прочие займы	-	12 249	-	25 249	-	25 249
	% по займам	-	8 566	-	9 017	-	7 204
Цветкова Юлия Николаевна	Прочие займы	-	86 500	-	96 500	-	96 700
	% по займам	-	69 748	-	55 139	-	40 335
Итого заемные средства		-	177 063	17 555	185 904	10 175	169 489

Начисленные проценты по кредитам и займам: в 2022 году составили 19 578 тыс. рублей, в 2021 году составили 19 960 тыс. рублей, в 2020 году 22 377 тыс. рублей.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства	31.12.2020г.	начислено	списано	31.12.2021г.	начислено	списано	31.12.2022г.
Всего, в том числе:	5 620	6 843	8 304	4 159	2 152	4 491	1 820
Косвенные производственные расходы	0	0	0	0	8	0	8
Недостачи и потери от порчи ценностей	436	3 077	3 513	0	0	0	0
Незавершенное производство	5 047	3 658	4 568	4 137	2 144	4 469	1 812
Резервы сомнительных долгов	137	108	223	22	0	22	0

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списана избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	1 373	1 698	1 473	0	1 598
Резерв отпусков	1 373	1 698	1 473	0	1 598

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также

коммерческих и управленческих расходах за период 2021-2022 гг. представлена ниже:

Виды деятельности	2022 год			2021 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Аренда земельных участков, машин и оборудования	2 023	0	2 023	2 974	0	2 974
Доставка	3 343	-4 000	-657	4 924	-4 703	221
Рулонные газоны	59 105	-28 279	30 826	47 219	-21 150	26 069
Итого:	64 471	-32 279	32 192	55 117	-25 853	29 264

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Счет 44 ИО - ЕСН ИТР	0	388
Счет 44 ИО Расходные материалы	4 470	4 903
Счет 44 ИО-Износ инвентаря	0	3
Счет 44 ИО-Информационно-консультационные услуги	17	90
Счет 44 ИО-Лицензия	87	79
Счет 44 ИО-НС и ПЗ ИТР	0	13
Счет 44 ИО-Программное обеспечение	0	37
Счет 44 ИО-Расходы на оплату труда ИТР	3 178	2 745
Счет 44 ИО-Расходы на рекламу	0	857
Счет 44 ИО-Расходы на рекламу (участие в выставках)	0	25
Счет 44 ИО-Ремонт и обслуживание ОС, инвентаря	1	1
Счет 44 ИО-Транспортно-экспедиционные услуги н/о	0	48
Счет 44-ИО Почтово-телеграфные расходы	7	7
Счет 44-ИО Услуги офисной связи и Интернет	6	9
Счет 44-ИО Услуги сотовой связи	109	145
Итого коммерческие расходы	7 875	9 347

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Счет 26 Расходные материалы и запасные части ИТ	14	60
Счет 26 Амортизационные отчисления НМА	643	45
Счет 26 Амортизационные отчисления	65	17
Счет 26 Аренда (субаренда) офисных помещений	96	45
Счет 26 Командировочные аппарата управления	0	1
Счет 26 Возмещение коммунальных услуг	341	539
Счет 26 ЕСН ИТР	0	1 651
Счет 26 Износ инвентаря	4	7
Счет 26 Информационно-консультационные услуги	435	612
Счет 26 Кадры затраты на обучение и переподготовку кадров	0	182
Счет 26 Канцтовары	36	49
Счет 26 Нотариальные услуги	0	5
Счет 26 ККТ расходы по обслуживанию	23	48
Счет 26 Лицензия 1С:УПП	30	30
Счет 26 НС и ПЗ ИТР	0	65
Счет 26 Оформление и штрафы за иностранных рабочих Н/О	0	32
Счет 26 Почтово-телеграфные расходы	4	14
Счет 26 Представительские расходы	27	38
Счет 26 Программное обеспечение	20	14
Счет 26 расход ГСМ	181	174
Счет 26 расход ГСМ сотрудники	501	549
Счет 26 расход ГСМ сотрудники Н/О	0	2
Счет 26 Расходные материалы для авто	107	44
Счет 26 Расходы на оплату труда ИТР	10 941	10 606
Счет 26 Расходы на подбор персонала	3	39
Счет 26 ремонт для авто	92	25
Счет 26 ремонт для авто н/о	0	36
Счет 26 Ремонт и обслуживание ОС, инвентаря	0	14
Счет 26 страхование для авто	165	108
Счет 26 техобслуживание авто	26	125
Счет 26 техобслуживание авто н/о	68	67
Счет 26 Транспортно-экспедиционные услуги	4	3
Счет 26 Уборка помещений	0	0
Счет 26 Услуги офисной связи и Интернет	16	15
Счет 26 Финансовая аренда машин и оборудования	255	519

Счет 26 Хозяйственные расходы	691	409
Счет 26 Хозяйственные расходы Н/О	86	180
Счет 26 Юридические услуги	420	420
Счет 26 Штрафы и платные заезды Н/О	84	38
Итого управленческие расходы	15 378	16 825

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. в организации отсутствуют выданные и полученные обеспечения. Выданные и полученные обеспечения по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. также отсутствуют.

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Проценты к получению, в т.ч.:	364	36
Проценты по депозитам полученные (91.1)	332	36
Проценты по займам полученные (91.1)	32	0
Доходы от участия в других организациях	20 473	0
Прочие доходы, в т.ч.:	16 591	1 253
Доходы от продажи ОПФ	13 725	0
Возмещение госпошлины	8	32
Проценты нач. на сумму задолженности	32	27
Прочие доходы	62	25
Реализация МПЗ	2 764	37
Резерв по сомнительным долгам	0	1 030
Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности(банкротство)	0	101
Итого прочие доходы	16 955	1 289
Прочие расходы	2022 г.	2020 г.
Проценты к уплате, в т.ч.:	17 914	19 960
Проценты по кредитам и займам начисленные (91.2)	17 914	19 960
Прочие расходы, в т.ч.:	27 890	30 490
Банковская комиссия	1 109	137
Госпошлина		9
Земельный налог	318	318
Налог на имущество	18	23
НДС, не принимаемый к вычету	53	53
Нотариальные услуги сверх тарифа	3	31
Представительские расходы	1	2
Продукция ненадлежащего качества	18 904	28 084
Проценты за пользование чужими ден. средствами	0	0
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	866	707
Реализация МПЗ	139	36
Резерв по сомнительным долгам	459	956
Доходы от продажи ОПФ	5 942	54
Транспортный налог	57	65
Штрафы административные	21	7
Итого прочие расходы	45 804	50 450

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговая база убыток 4 579 тыс. рублей, в связи с чем налог на прибыль в 2022 г. не начислен.

Отложенный налог на прибыль составил 3 401 тыс. рублей.

Налоговая база убыток 35 754 тыс. рублей, в связи с чем налог на прибыль в 2022 г. не начислен.

Отложенный налог на прибыль составил 8 745 тыс. рублей.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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 ФИО 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, %
Основное хозяйственное общество	ООО «Корпорация Органик»	г. Москва, ул. Арбат, д.36/2 стр.6	Компания имеет 99,99% общего количества голосов Общества	99,99%	-
	Сигаева Валентина Афанасьевна	г. Москва	Компания имеет 0,01% общего количества голосов Общества	0,01%	

Другие связанные стороны	Цветков Н.А.	г. Москва	Конечный бенефициар	-	-
Дочерние хозяйственные общества	ООО «ФДРП»	МО, Раменский район, с. Софьино	Обществу принадлежит более 100% уставного капитала		
Основной управленческий персонал	Белозеров Евгений Александрович	Московская область	Лицо является генеральным директором	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	776	396
ООО «ФДРП», договор аренды земельного участка	776	396
Покупка товаров, работ, услуг	-	-
ООО «ФДРП»	-	-

В течение 2022 и 2021 гг. 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.)	2 199	1 951

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

РИСКИ

В последние годы в России сложилась нестабильная экономическая ситуация. Произошли значительные негативные события в финансовой и экономической сферах, повлекшие за собой такие существенные последствия, как снижение котировок на рынках ценных бумаг, снижение курса национальной валюты, рост процентных ставок по кредитам и займам, возросший кризис ликвидности во всех сферах бизнеса.

В феврале 2022 года рядом стран были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общества расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественных эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменившихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. По мнению руководства Общества на момент подписания бухгалтерской отчетности, рисков способных оказать влияние на непрерывность деятельности, не выявлено.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты нет.

Дата составления: «30» марта 2023 г.

Генеральный директор Белозеров Е.А.