

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Русский гриб» за 2022 год.

Ст. Дядьковская

31 марта 2023 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица.

Общество с ограниченной ответственностью «Русский гриб»

ИНН 2373007267, КПП 237301001, ОГРН 1142373002144

Юридический и почтовый адрес: 353165, Краснодарский край, Кореновский район, ст. Дядьковская, ул. Низовая, 1.

Учредителем Общества является ООО «Грин Уэй» (республика Армения)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 272 чел.;

Размер уставного капитала организации 10 000 рублей;

Обществом разработано и утверждено Положение о внутреннем контроле.

Основной деятельностью общества является выращивание грибов.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «Русский гриб» являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ГРИН УЕЙ» (Армения) – единственный участник Общества
- Баяндурян Аршак Сейранович – Генеральный директор Общества с 25.11.2015 по 28.09.2016
- Котовский Станислав Геннадьевич - Генеральный директор Общества с 29.09.2016 по 23.01.2017
- Чекинов Сергей Игоревич - Генеральный директор Общества с 24.01.2017 по 29.05.2018
- Марутян Сергей Степанович – Временно исполняющий обязанности генерального директора Общества с 30.05.18 по 09.10.2018
- Захарян Олег Эдуардович - Генеральный директор Общества с 10.10.2018

3. Аффилированные лица

- Общество с ограниченной ответственностью «ГРИН УЕЙ» (Армения) – единственный участник Общества
- Баяндурян Аршак Сейранович – Генеральный директор Общества с 25.11.2015 по 28.09.2016
- Котовский Станислав Геннадьевич - Генеральный директор Общества с 29.09.2016 по 23.01.2017
- Чекинов Сергей Игоревич - Генеральный директор Общества с 24.01.2017 по 29.05.2018
- Марутян Сергей Степанович – Временно исполняющий обязанности генерального директора Общества с 30.05.18 по 09.10.2018
- Захарян Олег Эдуардович - Генеральный директор Общества с 10.10.2018

4. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах:

- Гражданин Республики Армения Бабоян Андраник Левонович, размер доли 42%.

5. Раскрытие информации об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом руководителя от 30.12.2021 года.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера либо непосредственно под руководством генерального директора;
 - организация применяет метод определения выручки от реализации продукции, работ, услуг по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) как для отражения в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения.
 - доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе внереализационных доходов.
 - списание затрат, связанных с реализацией, оказанием услуг основного и вспомогательных производств закрываются ежемесячно, по фактически сложившимся расходам, с выведением результатов.
 - учет затрат на производство, производится по видам деятельности. Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы учитывают на собирательно-распределительных счетах: 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы».
 - управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в соответствии с учетной политикой организации (п. 9, 20 ПБУ 10/99, Инструкцией по применению Плана счетов) в качестве условно-постоянных относятся напрямую без распределения по видам деятельности в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).
 - коммерческие расходы, учитываемые на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», в соответствии с учетной политикой организации (п. 9 ПБУ 10/99, Инструкцией по применению Плана счетов) в качестве условно-постоянных относятся напрямую без распределения по видам деятельности в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со 44.02 в дебет счета 90, субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»).
 - к основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты прочий хозяйственный инвентарь и прочие основные средства, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, услуг в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Пообъектный учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств в электронной форме.
- Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/2020, принимается к учету на счете 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.
- начисление амортизации объектов основных средств (кроме земельных участков) независимо от результатов хозяйственной деятельности производится линейным способом.
 - начисление амортизационных отчислений производится до полного погашения стоимости объекта, либо списание этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного права.

- начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом;
- активы стоимостью не более 100.000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;
- инвентаризация ОС проводится 1 раз в 3 года;
- нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете по сумме затрат на их приобретение, включая расходы по их доведению до состояния в котором они пригодны к использованию, переносят свою стоимость на затраты по мере начисления износа, исходя из срока их полезного использования.
- по каждому объекту НМА индивидуально выбирается способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, норма амортизационных отчислений устанавливается в расчете на десять лет.
- стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.
- стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.
- затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода.
- при списании оценка материалов производится по средней себестоимости;
- при списании оценка товаров производится по средней себестоимости;
- готовая продукция в бухгалтерском балансе отражается по полной фактической производственной себестоимости.
- курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операции и по окончании каждого месяца.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете:

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

6. Вознаграждение управленческого персонала:

В 2022 году были выплачены следующие краткосрочные вознаграждения:

Генеральный директор: 921.308 руб.

Главный инженер: 493.927 руб.

7. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2022г. составили 919.681 тыс.руб. (без НДС)

Доходы за прошлые отчетные периоды (без НДС) составили:

2021 год – 755.447 тыс.руб.

2020 год – 895.248 тыс.руб.

8. Финансовый результат

Финансовый результат, полученный по основным видам деятельности в 2022г., составил 176.768 тыс.руб., за 2021 г. – 63.606 тыс.руб.

9. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 910.194 тыс.руб., в том числе курсовые разницы – 497.676 тыс.руб., уступка права требования по договору факторинга – 383.624 тыс.руб.

10. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 876.551 тыс.руб., в том числе курсовые разницы 420.923 тыс.руб., проценты по полученным займам 858 тыс.руб., уступка права требования по договору факторинга – 383.624 тыс.руб.

11. Резервы

Оценочным значением согласно п.3 ПБУ 21/2008 является величина созданного резерва по сомнительным долгам:

- на начало года 14.309 тыс.руб.;
- на конец года 27.992 тыс. руб.;

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

На основании положений ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" резерв на оплату отпусков:

- на начало года 7.228 тыс.руб.;
- на конец года 7.273 тыс.руб., количество неоплаченных дней отпуска – 4.154, срок исполнения - 2023 год.

12. Информация о полученных займах

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе организации числятся займы, полученные на инвестиционные цели и пополнение оборотных средств. Займы полученные в иностранной валюте учитываются официальному курсу валюты, установленному на отчетные даты:

01.01.2022 г.:

курс евро составил 84,0695 рублей за 1 евро

курс доллара составил 74,2926 рублей за 1 доллар США

31.12.2022 г.:

курс евро составил 75,6553 рублей за 1 евро

курс доллара составил 70,3375 рублей за 1 доллар США

Контрагенты	срок погашения	займ		проценты	
		01.01.2022	31.12.2023	01.01.2022	31.12.2022
"ФУНГИТЕК"					
01-01/16 от 11.05.2016	12.05.2023	14 858 520,00	14 067 500,00		
01/18 от 10.08.2018	10.08.2023	1 485 852,00	1 406 750,00	5 016,24	6 155,23
06-6/15 от 08.06.2015 (цессия)	09.02.2023		8 440 500,00		
06-7/15 от 30.06.2015 (цессия)	08.02.2023		5 627 000,00		
06-8/15 от 25.06.2015 (цессия)	08.02.2023		5 627 000,00		
Арохч Сунк ООО	передача долга по договорам цессии				
01-2/16 от 17.02.2016	10.03.2022	7 429 260,00			
02-2/16 от 26.04.2016	17.03.2022	29 717 040,00			
02/15 от 26.02.2015	08.02.2023	10 088 340,00			
04/15 от 29.04.2015	10.02.2023	7 566 255,00			

05/15 от 13.05.2015	09.02.2023	840 695,00			
06-6/15 от 08.06.2015	09.02.2023	8 915 112,00			
06-7/15 от 30.06.2015	08.02.2023	5 943 408,00			
06-8/15 от 25.06.2015	08.02.2023	5 943 408,00			
06/15 от 13.05.2015	09.02.2023	7 429 260,00			
07-01/15 от 01.07.2015	08.02.2023	8 406 950,00			
07-2/15 от 10.07.2015	09.02.2023	14 858 520,00			
07-3/15 от 13.07.2015	14.02.2023	22 287 780,00			
09-2/15 от 23.09.2015	10.02.2023	3 714 630,00			
09-3/15 от 28.09.2015	08.02.2023	3 714 630,00			
10-03/15 от 12.10.2015	13.02.2023	33 627 800,00			
12-1/15 от 25.12.2015	10.02.2023	14 858 520,00			
01/17 от 11.04.2017	11.04.2022	7 429 260,00		32 971,80	
ГРИН УЕЙ ООО					
01/15 от 27.01.2015	08.02.2023	6 725 560,00	5 976 768,70		
04/17 от 25.07.2017	25.07.2023	42 034 750,00	37 827 650,00	189 981,94	208 798,79
06/17 от 03.08.2017	31.12.2023	58 848 650,00	52 958 710,00	258 930,70	285 971,74
08/17 от 11.08.2017	31.12.2023	58 848 650,00	52 958 710,00	257 801,64	284 955,69
09/17 от 21.08.2017	31.12.2023	58 848 650,00	52 958 710,00	256 512,02	283 795,14
10/17 от 24.08.2017	24.08.2023	142 918 150,00	128 614 010,00	621 398,03	687 817,89
01/17 от 06.07.2017	06.07.2023	37 146 300,00	12 098 050,00	166 301,76	192 114,92
01/17 от 17.07.2017	17.07.2023	52 004 820,00		231 666,61	
01/21 от 14.12.2021	31.12.2022	29 717 040,00			
03/17 от 24.07.2017	24.07.2023	48 290 190,00	45 719 375,00	214 196,71	248 513,64
05/17 от 31.07.2017	31.07.2023	52 004 820,00	49 236 250,00	229 672,60	266 679,71
07/16 от 14.12.2016	31.12.2022	37 146 300,00			
07/17 от 08.08.2017	31.12.2023	52 004 820,00		228 390,31	
Джоннаргов ООО					
01/17 от 18.09.2017	19.09.2023	5 200 482,00	0,00	22 231,32	0,00
01/0220415 от 22.04.2015	07.02.2023	5 044 170,00	0,00		
Капелло Бианко ООО					
01/17 от 11.04.2017	11.04.2023	12 629 742,00	2 813 500,00	56 272,93	65 159,25
01-2/16 от 17.02.2016 (цессия)	10.03.2023		7 033 750,00		
01/17 от 11.04.2017 (цессия) (0,1%)	11.04.2023		7 033 750,00		38 248,83
02-2/16 от 26.04.2016 (цессия)	17.03.2023		28 135 000,00		
02/15 от 26.02.2015 (цессия)	08.02.2023		9 078 636,00		
04/15 от 29.04.2015 (цессия)	10.02.2023		6 808 977,00		
05/15 от 13.05.2015 (цессия)	11.04.2023		756 553,00		
06/15 от 13.05.2015 (цессия)	09.02.2023		7 033 750,00		

07-1/15 от 01.07.2015 (цессия)	08.02.2023		7 565 530,00		
09-3/15 от 28.09.2015 (цессия)	08.02.2023		3 516 875,00		
10-3/15 от 12.10.2015 (цессия)	15.02.2024		30 262 120,00		
Аругюнян Ишхан Артаваздович					
07-2/15 от 10.07.2015 (цессия)	09.02.2023		14 067 500,00		
12-1/15 от 25.12.2015 (цессия)	10.02.2023		14 067 500,00		
Мкоян Армен Сергеевич					
07-3/15 от 13.07.2015 (цессия)	14.02.2023		21 101 250,00		
09-2/15 от 23.09.2015 (цессия)	10.02.2023		3 516 875,00		
КАПИТАЛ М ООО					
19/12 от 19.12.2022	18.12.2024		150 000 000,00		316 438,36
			908 528 334,00	786 308 549,70	2 771 344,61
					2 884 649,19

13. Информация об учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе организации числится дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте. Пересчет задолженности в рубли произведен по официальному курсу валюты, установленному на 31.12.2021 г.:

курс евро составил 84,0695 рублей за 1 евро

курс доллара составил 74,2926 рублей за 1 доллар США

Положительные курсовые разницы, отнесенные к прочим доходам, в 2021 году составили 121.917 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы, отнесенные к прочим расходам, в 2021 году составили 89.138 тыс. руб.

14. Расчет по налогу на прибыль

Общество не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2022 году общество применяло систему налогообложения для сельхозпроизводителей (ЕСХН), ставка в размере 6 %. Налоговая база для начисления по данным налогового учета в 2022г. составила 82.917 тыс. руб., начислен единый сельскохозяйственный налог в размере 4.975 тыс.руб.

15. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности

Общества и которые имели место, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

16. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи со вступлением в силу нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/20 «Основные средства» применен следующий порядок применения данного стандарта, содержащийся в переходных положениях стандартов;

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимость ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п.49 ФСБУ 6/2020).

Генеральный директор

О.Э.Захарян.