

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Орехово»**

г.Томск

30 марта 2023 г.

## **Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Орехово» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **1. Общая информация**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Орехово»
Сокращенное наименование	ООО «Орехово»
Юридический адрес	Томская обл., г. Томск, ул. 79-ой Гвардейской Дивизии, дом 2в
Фактический адрес	Томская обл., г. Томск, ул. 79-ой Гвардейской Дивизии, дом 2в
Почтовый адрес	Томская обл., г. Томск, ул. 79-ой Гвардейской Дивизии, дом 2в
Телефон	+79138265292
Адрес электронной почты	orehovo942299@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7017336594
Код ОКПО	20691590
Код ОКТМО	69701000
Основной ОКВЭД2 (Вид деятельности)	02.30.12 (Сбор и заготовка дикорастущих плодов, ягод)
Среднегодовая численность сотрудников 2022 / 2021	6/ 6

## 1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 15 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Харлову Алексею Викторовичу.

## 1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Харлов Алексей Викторович.

## 1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 48 129 руб.;
- по производству ореха — 61 279 тыс. руб.;
- прочие доходы — 289 тыс. руб.

Затраты составили:

- амортизация ОС — 713 тыс. руб.;
- приобретение товаров и сырья — 83 462 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда — 2 245 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды — 530 тыс. руб.
- аренда помещения — 1 502 тыс. руб.
- услуги сторонних организаций — 11 686 тыс. руб.
- прочие расходы — 4 136 тыс. руб.

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
  - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
  - приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов;
  - переоценка не проводится;
  - организация не проводит проверку на обесценение.

- Оценка при списании МПЗ:
  - осуществляется по ФИФО (применяется УСН «Доходы минус расходы»).
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
  - от реализации товаров, готовой продукции и услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

### **3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022**

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 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, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация в отношении каждого предмета аренды проводит оценку необходимости признания ППА по каждому договору аренды, в котором она является арендатором.
- Право пользования активом(ППА) не признается, в том числе, на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности, а также по договорам, срок которых истекает до 31.12.2022 года. Проведенный анализ договоров аренды позволяет не отражать ППА. Договоры лизинга организация не заключала.

### **4. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями в учетной политике по ФСБУ 6/2020.**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
Материальные и внеоборотные активы	1150	3 502	652	4 154
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>94 861</b>	<b>652</b>	<b>95 513</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1370	48 523	652	49 175
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>94 861</b>	<b>652</b>	<b>95 513</b>

Дата подписания отчетности:  
«30» марта 2023 г.

Директор ООО «Орехово»

Харлов А.В.