

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ООО «РЕАЛФРУТ»  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2022 ГОД

«01» марта 2022 г.

1. Информация об организации:

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "РЕАЛФРУТ"

ИНН 7751051918, КПП 773001001, ОГРН 1177746612340

Адрес в Российской Федерации: 121087, Г.МОСКВА, УЛ. БАРКЛАЯ, Д. 6 СТР. 3,  
ЭТАЖ/ПОМЕЩ. 4/XXVII-7, КОМ./ОФИС 1/20

Директор Мисюкевич Валерий Валентинович.

Главный бухгалтер Мисюкевич Катрина Валентиновна.

Аудитор организации: ООО «Аудиторская фирма «Финсервис»

Средняя численность работающих за отчётный период: 5 человек

Участник: Мисюкевич Валерий Валентинович (100% доля)

Основные виды деятельности организации:

Торговля оптовая фруктами и овощами (ОКВЭД 46.31)

Общество не имеет филиалов и представительств на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходы из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Система налогообложения: Основная система налогообложения

2. Учетная политика организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБО 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями.

Учетная политика на 2022 год утверждена Приказом №30.12/2021-1 от 30.12.2021г.

Первоначальная стоимость Основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного действия Основного средства согласно Классификации Основных средств, утверждённой постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчётности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт Основных средств.

Затраты по ремонту Основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

Инвентаризация Основных средств производится ежегодно на 31 декабря, при смене материально-ответственного лица, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). В составе МПЗ учитываются также инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и тарные материалы, хозяйственные принадлежности и канцелярские товары.

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении дебиторской задолженности, непогашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченной 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

Бухгалтерский учет ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу»

Расходы на продажу товаров за исключением расходов на транспортировку товаров, которые связаны с приобретением товаров в конце отчетного периода полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Расходы на транспортировку, связанную с приобретением товаров, списываются в дебет счета 90 пропорционально количеству проданных товаров к общему количеству товара, по конкретной партии поступившего товара.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам списываются методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся. В случае, если такие сроки не определены, по суммам менее 20 000 рублей, расходы признаются единовременно в момент их осуществления (при оприходовании), превышение указанного лимита – списание в расходы производится равномерно в течение срока, установленного приказом (п. 39 ПБУ 14/2007).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счет 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора.

Резерв на оплату отпусков (ПБУ 8/2010) учитывается на счет 96 «Резервы предстоящих расходов» на открытом к счету 96 субсчете «Резерв на оплату отпусков».

Дебет 44 «Расходы на продажу», субсчет «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», Кредит 96, субсчет «Оценочные обязательства по вознаграждениям», произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

Отчисления в резерв на оплату отпусков производится нормативным методом ежегодно на текущий год до 31 декабря в размере 95,56% от фонда оплаты труда, с обязательными отчислениями: страховых взносов в ПФР, ФСС И ФФОМС и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При избыточности суммы начисленного резерва ее остаток относится на следующие периоды, что напрямую следует из абз. 2 п. 22 ПБУ 8/2010.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (Денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала, за исключением вклада участника.

Доходы по характеру их получения подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- на прочие доходы.

Информация о прочих доходах отражается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Просроченная дебиторская задолженность на основании приказа генерального директора списывается в состав прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### **Основные средства** (статья 1150 Баланса) тыс.руб.

В 2022 году переоценка основных средств не производилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2022г.	2021г.
Стоимость основных средств на начало отчетного года	0	0
Увеличение стоимости основных средств, всего	124	0
В том числе за счет:		
Поступило новых объектов	124	0
Модернизация	0	
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	0	0
В том числе за счет:		
Начисление амортизации	38	0
Итого изменение стоимости основных средств	86	0

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

В 2022 году операций с арендованными основными средствами Обществом не производилось.

**Долгосрочных финансовых вложений** (инвестиции в зависимые и прочие общества) (статья 1170 Баланса) в 2022 году Обществом не осуществлялось.

Дочерних обществ Общество не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

### **Займы долгосрочные**

В 2022 году Общество не предоставляло долгосрочные займы другим организациям

Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

### **Краткосрочные финансовые вложения** (строка 1240 Баланса)

В течение отчетного года Общество не осуществило финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма финансовых вложений 0 руб.

### **Отложенные налоговые активы** (статья 1180 Баланса)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	5 058,90		1 276 373,93	654 328,10	627 104,73	
Кредиторская задолженность	5 058,90		310 558,43	5 058,90	310 558,43	
Материалы			12 143,33		12 143,33	
Недостачи и потери от порчи ценностей			283 436,70		283 436,70	
Расходы будущих периодов			20 966,27		20 966,27	
Убыток текущего периода			649 269,20	649 269,20		
<b>Итого</b>	<b>5 058,90</b>		<b>1 276 373,93</b>	<b>654 328,10</b>	<b>627 104,73</b>	

### **Запасы** (строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022г.	5 975	-	5 975	424 370	(429 031)	-	-	-	X	1 314	-	1 314
	5420	за 2021г.	6 415	-	6 415	808 716	(809 156)	-	-	-	X	5 975	-	5 975
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 035	-	1 035	1 046	(827)	-	-	-	81	1 254	-	1 254
	5421	за 2021г.	123	-	123	1 576	(664)	-	-	-	-	1 035	-	1 035
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	4 940	-	4 940	405 461	(410 340)	-	-	-	9 724	60	-	60
	5423	за 2021г.	6 292	-	6 292	781 918	(783 270)	-	-	-	1 676	4 940	-	4 940
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	17 864	(17 864)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	25 222	(25 222)	-	-	-	-	-	-	-

В 2022 году Обществом резерв под снижение стоимости запасов вне создавался, запасы в залог не передавались.

#### Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составили 2 172 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 0 тыс.руб.;

Расчетный счет 2 172 тыс. руб.

#### Уставной капитал (статья 1310 Баланса):

**Размер уставного капитала:** 100 000 тыс.руб.

Уставной капитал оплачен полностью.

#### Распределение прибыли

Планируемое распределение прибыли (убытка) 2022 года, утверждено на годовом общем собрании участников Общества: Бухгалтерская прибыль по решению Учредителя от 31.12.2022г. направлена на погашение убытков в сумме 10 225 803руб.95коп. .

Вопрос о формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании участников Общества.

#### Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Директора Общества.

#### Займы и кредиты (строка 1510 Баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. Общество имеет беспроцентный заем от учредителя в размере 918 тыс.руб..

В 2022 году займы и кредиты Обществом не брались.

#### Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 году, тыс.руб.:

Остаток на 01.01.2022	0
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	-
Погашены налогооблагаемые временные разницы	-
Материалы, по которым созданы отложенные налоговые обязательства	14
Остаток на 31.12.2022	14

#### Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности Общества на конец 2022 года составила 34 790 тыс.руб. (на начало 2022 года – 76 640 тыс.руб.)

**Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов**

Задолженности Общества перед участником по выплате дивидендов на конец 2022 года не имеется.

#### 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

##### Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2022 год	2021 год
- уставная деятельность	437 113, 02	836 221, 87
<b>ИТОГО:</b>	<b>437 113, 02</b>	<b>836 221, 87</b>

##### Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.:

Состав расходов	2022 год	2021 год
- уставная деятельность	409 909, 43	782 501, 51
<b>ИТОГО:</b>	<b>409 909, 43</b>	<b>782 501, 51</b>

##### Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) Общества, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	709	634
Расходы на оплату труда	5620	4 203	2 557
Отчисления на социальные нужды	5630	1 269	772
Амортизация	5640	38	-
Прочие затраты	5650	11 644	21 260
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>17 863</b>	<b>25 223</b>
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	4 880	1 352
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>22 743</b>	<b>26 575</b>

Амортизация	37 861,12
Аренда помещений (постоянные, переменные расходы по аренде)	5 634 609,74
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8 406,79
Комиссия «За факторинговое обслуживание, финансирование»	3 732,52
Курьерские услуги	1 890,00
Материальные расходы	708 859,96
Не принимаемые в НУ Аренда помещений (постоянные, переменные расходы по аренде)	761 086,92
Обработка документов	47 157,58
Оплата труда	4 203 392,86
Прочие расходы	150 777,99
Страховые взносы	1 261 017,86
Транспортные расходы (доставка до РЦ покупателя)	5 034 666,68
Услуги почты	10 103,00
<b>Итого</b>	<b>17 863 563,02</b>

##### Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей),руб.:

Прочие доходы	2022г.	2021г.
Безвозмездно полученные паллеты	172 692,00	455 780,00

Не принятые в НУ Прочие внереализационные доходы и расходы	10 368,00	
Оценочные обязательства по оплате труда		31 959,70
Резервы по сомнительным долгам (АО Тандер- отсрочка платежей)	5 217 346,08	
Уступка права требования по договору факторинга	36 405 537,50	
<b>Итого</b>	<b>41 805 943,58</b>	<b>487 739,70</b>

### Состав прочих расходов,руб.

Прочие расходы	2022г.	2021г.
Безвозмездно полученные паллеты	206 496,00	546 936,00
Не принятые в НУ Прочие внереализационные доходы и расходы	8 360 322,55	17 948,24
Прочие внереализационные доходы (премии и пр.)		3 752 099,73
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10 863 484,55	13 599 011,29
Расходы на услуги банков	66 145,84	46 763,96
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		545 400,00
Резервы по сомнительным долгам (АО Тандер- отсрочка платежей)	5 577 329,41	
Уступка права требования по договору факторинга	36 405 537,50	
<b>Итого</b>	<b>61 479 315,85</b>	<b>18 508 159,22</b>

### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	93	464	(194)	-	363

### Недостачи и потери от порчи ценностей

Принято решение Учредителем за счет чистой прибыли при отсутствии виновных лиц 2022г. списать сумму порчи и недостач в размере 1 417, 18 тыс. руб. (в т.ч. за предшествующий период сумма составила 1 192, 81 тыс. руб.)

### Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2022 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.	Ставка налога, %	Сумма, тыс.руб.
Прибыль до налогообложения	-10333		
Отложенный налог на прибыль		20	608
Текущий налог на прибыль		20	-371

### Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль,

вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму отложенного налога на прибыль.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>			
Нематериальные активы	1110	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-
Основные средства	1150	86	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	627	5
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
Запасы	1210	1 314	5 975
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19	22
Дебиторская задолженность*	1230	32 512	80 708
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 172	411
Прочие оборотные активы	1260	27	1 298
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>36 757</b>	<b>88 418</b>
<b>Пассивы</b>			
Заемные средства долгосрочные	1410	918	918
Отложенные налоговые обязательства	1420	14	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-
Кредиторская задолженность	1520	34 790	76 640
Доходы будущих периодов **	1530	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	363	93
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>36 085</b>	<b>77 651</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>672</b>	<b>10 768</b>

5. Пояснения к Приложению к бухгалтерскому балансу

**Передано, получено в аренду основных средств.**

В связи с тем, что в договорах аренды стоимость арендуемых основных средств не указана, арендуемое имущество в бухгалтерском балансе, в том числе в форме приложение к Бухгалтерскому балансу, не отражены.

6. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или местожительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания) в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале общества, %
1	Мисюкевич Валерий Валентинович	-	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	22.06.2017г ..	100

Вознаграждения и компенсации учредителям и исполнительному органу Общества  
В 2022 году вознаграждение и компенсации:

- учредителя начислены в размере 0 тыс.руб.
- исполнительному органу в Обществе в размере 908 тыс.руб.

#### 7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

#### 8. Сведения о совместной деятельности

Обществом в 2022 году не велась совместная деятельность.

#### 9. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

#### 10. Государственная помощь и безвозмездное получение

Государственную помощь за период 2022 г. Общество не получало.

#### 11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

#### 12. Информация о прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансовую деятельность в течение 2023 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Директор ООО «РЕАЛФРУТ» Мисюкевич Валерий Валентинович

Главный бухгалтер ООО «РЕАЛФРУТ» Мисюкевич Катрина Валентиновна