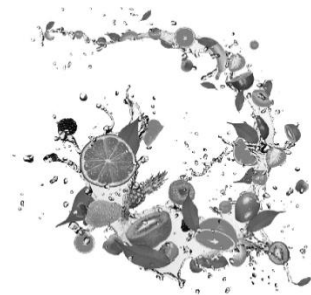


**Общество с ограниченной ответственностью
"ВИТАМИНРУС"**

117574, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯСЕНЕВО, КМ
МКАД 38-Й, ВЛД. 4Б СТР. 1, ПОМЕЩ. 2/1
ИНН7751024015/КПП775101001 ОГРН 1167746630369
Р/с 40702810926170002455 Кор/с 30101810500000000207 БИК 046015207
Филиал «Ростовский» АО Альфа-Банк



**Пояснения к
бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, основания составления исправленной бухгалтерской отчетности отражены в разделе 21 настоящих пояснений.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ВИТАМИНРУС» зарегистрировано ИФНС № 28 по г. Москве 14.06.2018 года ИНН 7751024015, КПП 772801001, ОГРН 1167746630369, юридический адрес: 117574, город Москва, км МКАД 38-Й, влд. 4Б стр. 1, помещ. 2/1.

ООО «ВИТАМИНРУС» (далее Общество) ведет свою хозяйственную деятельность на основании Устава, имеет одно обособленное подразделение:

в г. Сочи: зарегистрировано МРИ ФНС России № 7 по Краснодарскому краю 01.09.2018г., КПП 236645001, адрес: 354000, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Орджоникидзе, д. 24, офис 307;

Обособленное подразделение не имеет самостоятельного баланса, а также расчетных и иных счетов в банках. На обособленное подразделение возложена обязанность по уплате налога на доходы физических лиц, удержанного налоговым агентом, и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации.

Уставный капитал Общества 12 500 (двенадцать тысяч пятьсот) рублей. Уставный капитал полностью оплачен участником Общества.

Собственных акций Общество не выпускает.

В 2022 году Общество осуществляло следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

Основной вид деятельности: 46.31 торговля оптовая фруктами и овощами.

Дополнительные виды деятельности:

52.24 Транспортная обработка грузов

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Исполнительные органы Общества:

Генеральный директор- Казанцева Любовь Геннадьевна

Главный бухгалтер-Казанцева Любовь Геннадьевна

Средняя численность сотрудников составляет- 9 человек.

Аудитор организации: ООО «Аудиторская фирма «АТВ», ИНН: 2356040240
ОГРН: 1022304968597.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация при формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год не допускала отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в обществе ведётся автоматизированным методом с использованием 1С или по журнально-ордерной системе учета с применением регистров, предусмотренных учетной политикой.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2022	—
Запасы	15.12.2022	—
Денежные средства	15.12.2022	—
Дебиторская и кредиторская задолженность	15.12.2022	-

2. Сведения о связанных сторонах

Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является Казанцева Любовь Геннадьевна. Доля в уставном капитале Общества – 100%.

С Казанцевой Л.Г. заключены договоры беспроцентного займа № 1 от 25.05.2018 на сумму 326 500 рублей; № 3 от 01.06.2019 на сумму 500 000,00 рублей, № 1 от 01.10.2021 на сумму 132 082,18. Общая сумма займа

958 582,18 рублей. Срок погашения по договорам займа 31.12.2024г. Полученные займы отражены по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Суммы, подлежащие выплате генеральному директору оплата труда с начислениями во внебюджетные фонды, составили 703 080 рублей. Оплата медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи не предусмотрены трудовым договором.

Выплаты основному управленческому персоналу, включая страховые взносы за 2022 год составили 3 000,18 тыс. руб.

Иных операций со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялось.

3. Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 29.12.2021 года № 1УП/2022.

Основные положения учетной политики:

1. Порядок учета основных средств.

1.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации». Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

1.2. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

1.3. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу. Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается распоряжением Генерального директора в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

2. Порядок учета запасов.

2.1. Учет материально-производственных запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы». Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов (счет 10 «Материалы») с последующим отнесением на затраты (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.2. Запасы отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости.

3. Порядок учета нематериальных активов.

3.1. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

3.2. Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом.

4. Порядок учета финансовых вложений.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага или один выданный заем.

5. Порядок формирования и учета резерва по сомнительным долгам

5.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

5.2. Резерв формируется в сумме признанной задолженности (сомнительных долгов).

К сомнительным долгам относится:

- дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Общество руководствуется принципом осмотрительности, под которым подразумевается:

- не создаются скрытые резервы,
- не занижаются намеренно активы или доходы.

6. Порядок учета займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

6.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

7. Порядок отражения доходов и расходов.

7.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров и оказания услуг, выполнения работ по основной деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от реализации товаров, работ и услуг отражается на счете 90 «Продажи». Доходы от реализации прочих активов Общества отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

7.3. Выручка от реализации для целей бухгалтерского учета признается по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов.

7.4. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета положительные курсовые разницы отражаются на счете 91 «Прочие доходы», а отрицательные курсовые разницы отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

7.5. Особенности формирования себестоимости товаров, работ, услуг:

Счет учета основных издержек определить 44 «Расходы на продажу». На счете учета издержек аккумулировать затраты, возникающие при приобретении товаров для продажи.

8. Порядок отражения активов, обязательств, доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте

8.1. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет стоимости производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Пересчет по среднему курсу не производится.

9. Формирование Отчета о движении денежных средств

9.1. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (из Реестра банков ЦБ РФ).

10. Взаиморасчеты с обособленным подразделением.

10.1 Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, не имеет отдельного расчетного счета, создано только на основании того, что для выполнения уставных задач вне места нахождения Общества созданы рабочие места для персонала Общества. Учет активов и обязательств ведется централизованно, документооборот осуществляется в Головном подразделении, балансовый счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» не применяется.

11. Порядок учета и распределения прибыли

11.1. Нераспределенная прибыль учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль». Порядок и направления использования прибыли соответствуют Уставу и принятым в соответствии с ним внутренним документам.

11.2 Распределение прибыли по результатам деятельности за год является событием после отчетной даты. В отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

12. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль организаций

12.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

13. Порядок учета оценочных обязательств

13.1. В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» в качестве изменения оценочного значения Общество признает корректировку стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочным значением признаются:

- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов,
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Оценочные резервы в Обществе создаются по вознаграждениям работникам на оплату отпусков.

14. Уровень существенности показателя отчетности

14.1. Уровень существенности показателя отчетности в бухгалтерской отчетности Общества установлен в размере 5% от величины показателя соответствующей строки отчетности

15. Учет коммерческих расходов

15.1. Счет учета основных издержек определить 44 «Расходы на продажу». На счете учета издержек аккумулировать затраты, возникающие при приобретении товаров для продажи.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с приобретением товаров для продажи:

- амортизация;
- заработная плата персонала;
- налоги на ФОТ персонала (страховые взносы на ОПС, страховые взносы на ОМС, страховые взносы на ОСС, взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний);
- материалы;
- командировочные расходы;

- услуги подрядчиков, непосредственно связанные с приобретением товаров для продажи;
- арендные платежи.

Прямые расходы, связанные непосредственно приобретением и реализацией товаров, списываются на счет 44 «Расходы на продажу» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

16. Определение уровня существенности ошибки

16.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010). Обществом установлен порог существенности ошибки в размере 5% к общему итогу соответствующего вида активов, обязательств, доходов и расходов.

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В связи с введением с 01.01.2022 г. новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» пересмотрена учетная политика для целей бухгалтерского учета в отношении учета основных средств и внесены соответствующие изменения и дополнения.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с отчетности за 2022 г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются альтернативным способом. Общество, являясь арендатором, по каждому договору аренды единовременно признало на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество использовало опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в порядке, предусмотренном п.49 ФСБУ 6/2020. Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности раскрыты в соответствующих разделах отчета об изменениях капитала .

Единовременные корректировки переходного периода проведены в отношении активов (обязательств), которые:

- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так;
- должны учитываться по договорам финансовой аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 с отражением права пользования аренды и обязательства по аренде.

Суммы корректировки произведены в отношении следующих строк бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г. (в балансе за 2022 год):

- 1150 «Основные средства» на сумму 549 тыс. руб.;
- 1450 «Прочие обязательства» на сумму 654 тыс. руб.;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму (89) тыс.руб.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	105	549	654
Отложенные налоговые активы	1180	62 063	151	62 215
Итого по разделу I	1100	62 168	700	62 869
БАЛАНС	1600	490 845	700	491 545
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(383 463)	(89)	(383 552)
Итого по разделу III	1300	(383 451)	(89)	(383 540)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Отложенные налоговые обязательства	1420	16	136	151
Прочие обязательства	1450	-	654	654
Итого по разделу IV	1400	974	790	1 764
БАЛАНС	1700	490 845	700	491 545

3. Информация о существенных рисках

По состоянию на 01.01.2022г. и на 31.12.2022г. величина чистых активов Общества меньше величины уставного капитала (481 253) тыс.руб., также сумма обязательств превышает сумму активов. Причинами существенного снижения стоимости чистых активов Общества послужили как внешние факторы: неизменная рыночная цена товара в валюте Российской Федерации – рублях и финансовые потери из-за резкого роста курса иностранной валюты при расчетах с иностранными поставщиками, так и внутренние факторы – неистребованная дебиторская задолженность, на сумму которой созданы резервы по сомнительным долгам в размере 359 161 тысячи рублей.

Сложившаяся ситуация может обернуться риском неплатежеспособности Общества, в случае если все кредиторы одновременно затребуют оплаты задолженности. Но руководство Общества постоянно проводит анализ кредиторской и дебиторской задолженности, проводит переговоры с покупателями и поставщиками в целях недопущения указанной ситуации, активно ведется работа по истребованию дебиторской задолженности.

Общество намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Исполнительный орган принимает все возможные меры для сохранения рабочих мест, уровня заработной платы, её своевременной выплаты.

Кредитные, репутационные, страновые и региональные риски в отчетном периоде отсутствуют. Общество ведет деятельность только на территории РФ.

4. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Общество несет убытки от финансово-хозяйственной деятельности на протяжении более чем 3-х лет, причем динамика убыточности растёт. Однако, данные события не указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетного периода. Участник Общества планирует внести вклад денежными средствами или имуществом в размере 50 000 тыс. рублей. Кроме этого, планируется увеличение выручки от реализации товаров и услуг на 25% по отношению к предыдущему году.

План продаж на 2023 год составит 4 705 000 тыс. руб.:

Продажи за 1й квартал 2023	425 750
Продажи за 2й квартал 2023	685 900
Продажи за 3й квартал 2023	1 607 900

Руководство Общество постоянно развивает сектор продаж, привлекая новых покупателей. Проводится мониторинг продаж, для выявления наиболее рентабельной и привлекательной для покупателей продукции.

С поставщиками и покупателями заключаются долгосрочные контракты на поставку плодоовощной продукции. Рассматривается возможность о развитии дополнительных видов деятельности Общества.

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в связи с введением экономических санкций США и Евросоюзом в отношении России так же отсутствуют.

5. Доходы и расходы Общества

За 2022 год Общество получило доход от основного вида деятельности «46.31 торговля оптовая фруктами и овощами» 3 444 666 тысяч рублей, что составило 91,59% от общей суммы доходов.

От дополнительных видов деятельности 52.24 Транспортная обработка грузов 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками, объединённых в номенклатуру «оказание транспортных услуг» Общество получило доход 316 272 тысяч рублей, что составило 8,41 % от общей суммы доходов.

Прочие доходы Общества составили 672 662 тыс. рублей, в.т.ч.:

Корректировка таможенных платежей позже выпуска товара	2 716 325,16
Курсовые разницы	258 743 481,78
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	19 320 894,31
Оценочные обязательства по оплате труда	25 462,57
Премии и бонусы по хозяйственным договорам	18 587 604,25
Резервы по сомнительным долгам	368 836 778,16
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	4 431 238,85

Основной расходной частью является стоимость овощей и фруктов и услуги, связанные с их погрузкой, транспортировкой, расходами на фитосанитарный контроль и прочие расходы, формирующие себестоимость товаров.

Покупная стоимость овощей и фруктов составила 3 408 018 тысяч рублей.

Коммерческие расходы Общества – 349 542 тыс. рублей, в.т.ч.:

Агентское вознаграждение	2 586 217,99
Аренда помещения	4 236 000
Аренда помещения ППА	232 824,16
Брак и отходы, получаемые в процессе хранения	16 223 459,77
Взвешивание груза	437 112,48
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	10 070,12
Вознаграждение экспедитора	7 479 789,56
Досмотр	18 855 993,57
Канцтовары	7 641,66
Карантинные услуги	10 390 900,61
Комплексное ТЭО	103 695 457,70
Линейный сбор	3 767 011,64
Оплата больничного	1 527,90
Оплата труда	5 044 525,79
Оформление пропусков	90 433,40
Перевалка груза	76 841 717,80
Перемещение тягачей/полуприцепов для таможенного досмотра	44 325,04
Погрузо-разгрузочные работы	10 127 776,46
Подготовка документов и сопровождение груза	16 392,50
Почтовые расходы	227 366,05
Приобретение и обслуживание офисной техники	20 634,17
Приобретение офисной мебели и оборудования	548 289,16
Пробы импортного товара для сертификации	243 566,98
Программное обеспечение	147 783,35
Расходы на услуги связи	15 533,36
Сборы, связанные с морской перевозкой	417 945,56
Сверхнормативное использование контейнера	6 346 751,28
Страховые взносы	834 819,81

Таможенное оформление ДТ	1 665 833,35
Транспортно-экспедиционные услуги	18 225 070,88
Транспортные расходы	16 457 269,21
Услуги консалтинговые, бухгалтерские и нотариальные	266 648,38
Услуги по подготовке Декларации соответствия	4 885 700
Услуги по подготовке документов по грузам в контейнерах	3 242 224,44
Услуги порта	48 152,15
Фрахт	375 176,55
Хранение	35 484 283,20
Итого	349 542 226,03

Прочие расходы Общества составили – 774 516 тыс. руб., в.т.ч.:

Корректировка таможенных платежей позже выпуска товара	34 194,62
Курсовые разницы	244 777 782,22
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	22 533 049,18
Расходы на вывоз пищевых отходов	495 000,00
Расходы на услуги банков	11 201 858,81
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	76 716 202,13
Резервы по сомнительным долгам	418 222 979,92
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2 306,82
Штрафы, пени государственным органам	531 916,69
Штрафы, пени Таможня и Бюджет	1000,00
Итого	774 516 290,39

Текущий налог на прибыль – 526 тыс. руб.

Финансовый результат Общества за 2022 год – убыток в сумме 97 711 тыс. руб.

6. Состав основных средств

Собственных основных средств по состоянию на 31.12.2022 года
Общество не имеет.

В составе арендованных основных средств у Общества отражено:
ППА Офис. Г. Москва, МКАД 38 километр, владение 4Б, строение 1.
Сумма обязательства на 31.12.2022 года составила 701 163,53 руб.

В составе арендованных основных средств на забалансовом учете Общества отражены арендованные складские помещения в сумме арендной платы на срок, указанный в договоре ООО «Аникасити» 3 000 000 руб. (операционная аренда).

7. Запасы

В составе запасов Общества на 31.12.2022 года отражены остатки нереализованных товаров, находящихся на арендованных складах временного хранения:

Апельсин.	Сумма	8 744 095,11
	Кол.	217 280,500
Виноград.	Сумма	5 255 948,87
	Кол.	73 308,000
Гранат.	Сумма	5 422 484,53
	Кол.	89 489,500
Кабачки.	Сумма	733 390,44
	Кол.	21 700,000
Клубника.	Сумма	1 051 731,71
	Кол.	14 258,000
Лимоны	Сумма	788 380,19
	Кол.	21 000,000
Лимоны.	Сумма	4 820 026,63
	Кол.	134 310,000
Мандарины.	Сумма	11 623 837,74
	Кол.	297 338,400
Огурцы.	Сумма	5 145 008,52
	Кол.	94 301,000
Перец сладкий.	Сумма	5 867 236,66
	Кол.	80 242,000
Итого	Сумма	49 687 140,40
	Кол.	1 043 227,400

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н по состоянию на 31.12.2022 г. была проведена оценка запасов на обесценение, признаков обесценения не выявлено, резерв на обесценение запасов не создавался.

Дебиторская задолженность составила 880 053 тыс.руб. на 31.12.2022г.,
в.т.ч.:

- задолженность покупателей за товары – 13729 тыс.руб.;
- авансы выданные в валюте за товары – 105 076 тыс.руб.;
- прочая задолженность – 760 863 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составила 1 614 264 тыс.руб. на 31.12.2022г., в.т.ч.:

- задолженность поставщикам в рублях – 980 761 тыс.руб.;
- задолженность поставщикам в валюте – 194 353 тыс.руб.;
- авансы полученные за товары – 262 377 тыс.руб.;
- прочая кредиторская задолженность- 176 511 тыс.руб.

На 31.12.2022г. Обществом получены беспроцентные займы от учредителя Казанцевой Л.Г. на общую сумму 959 тыс.руб., в.т.ч.:

Казанцева Любовь Геннадьевна	958 582,18
1 от 25.05.2018	326 500,00
3 от 29.05.2019	500 000,00
Договор беспроцентного займа № 1 от 01.10.2021	132 082,18
Итого	958 582,18

По строке 1450 отражена задолженность по арендным платежам правом пользования активом офисным помещением ЗАО «КОМПАНИЯ АРТ СЕРВИС» за минусом процентных расходов в сумме 464 тыс.руб.

8. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022 года сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 479 385,29 рублей, количество неоплаченных дней отпуска – 435,98 дней, срок исполнения 2023-2024 годы.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 359 161 336,54 рубля в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности контрагентов, представленных ниже:

EUROAGROCOOP DRUSTVO ZA TRGOVINU, PROIZVODNJU I USLUGE DOO SMEDEREVO KOLARSKI PUT 330, SMEDEREVO, RE	1 220 485,21
АВРОРА ООО	14 973 910,00
Алиев Фаиг Ислам Оглы ИП	31 538,50
АЛЬЯНС ООО доп	27 489 215,00
АНТФРЕШ РУС ООО	430 453,00
АРКТИКА ООО	5 547 766,00

БИОСФЕРА ООО	27 335 724,00
БТ-ГРУПП	6 394 696,00
ВЕРШИНА ПЛЮС ООО	7 180 605,00
ГУДФУД ООО	1 300 000,00
ДОМЕТ ООО	2 547,66
КИАНО ООО	26 016 006,00
МЕГАПОЛИС ООО 7727460229 Москва	17 131 990,00
МИНЕРАЛОВОДСКИЙ ВИНЗАВОД ООО	3 120 000,00
НАФТАЛАН ООО	20 139 065,00
НИСА ООО	46 865 149,73
НОРТОН ООО	6 833 981,00
ТК МЕРИДИАН ООО	507 695,00
ФРЕШФРУТ ООО 0544015193 Альбина	
ФРУКТОВЫЙ РЕГИОН ООО	137 811 467,44
ФРУКТОДОМ ООО	5 060 558,00
ФРУТОПТ ООО 5036170781	3 768 484,00
Итого	359 161 336,54

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество ведет расчеты по налогу на прибыль балансовым методом: НП определяется по данным декларации по налогу на прибыль (п. 21, 22 ПБУ 18/02); в Отчете о финансовых результатах раскрывается сумма расхода по налогу на прибыль (РНП), что позволяет учредителю (инвестору) понимать, как деятельность предприятия сегодня отразится на налоговых обязательствах в будущем (п. 24 ПБУ 18/02);

ОНА и ОНО отражаются в балансе свернуто (п. 19 ПБУ 18/02);

в аналитическом учете временные разницы учитываются отдельно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически (Рекомендация НРБУ БМЦ от 26.04.2019 N Р-102/2019-КпР).

10. Условные обязательства и активы

У Общества на 31.12.2022 г. отсутствуют условные обязательства и активы.

11. Труд и заработная плата

Задолженность перед работниками по оплате труда на 31.12.2022 года отсутствует. Заработная плата за декабрь 2022 года была выплачена работникам 23.12.2022 года в полном объеме. Средняя численность – 9 человек, средняя заработная плата 35 342 руб.

12. 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, в отчетном периоде отсутствуют.

13. Выданные и полученные обеспечения и платежи

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения и платежи.

14. Курсовые разницы

Общество в процессе своей хозяйственной деятельности осуществляет торговлю импортным товаром (овощами и фруктами). Основной объём денежных переводов осуществляется в иностранной валюте, либо в валюте РФ по курсу Центрального банка на момент совершения платежа.

В соответствии с п. 24 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Аналогичное требование содержится в п. 4, п. 5, п. 6 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". Согласно п. 7 ПБУ 3/2006 пересчет средств на банковских счета, выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. При этом пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться также и по мере изменения курса.

Согласно Приложению к ПБУ 3/2006 датой совершения операций в иностранной валюте по валютному счету является дата поступления денежных средств на валютный счет или дата их списания с валютного счета. В результате такого пересчета в учете возникают курсовые разницы.

Согласно п. 12 и п. 13 ПБУ 3/2006 курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к

которому относится дата исполнения обязательств по оплате, или за который составлена бухгалтерская отчетность, и для целей бухгалтерского учета подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Однако при конвертации валюты возникает еще один вид доходов, который также называют иногда курсовыми разницами, но который не является результатом переоценки. Это финансовый результат от операции купли-продажи валюты, который возникает не вследствие колебаний учетного курса, а в результате отклонения фактического (рыночного) курса обмена валют от курса, по которому валюта учитывается в бухгалтерском учете (курса ЦБ РФ). При этом в большинстве случаев при собственно конвертации возникает именно этот вид доходов (расходов), а не курсовые разницы.

В связи с этим, возникающие положительные или отрицательные курсовые разницы, а также отклонения фактического (рыночного курса) обмена валют существенно влияют на финансовый результат деятельности Общества.

За отчетный период в составе прочих доходов отражены положительные курсовые разницы на сумму 278 064 366,09 рублей, в составе прочих расходов отражены отрицательные курсовые разницы на сумму 267 310 831,40 рублей. На другие счета бухгалтерского учета, отличные от счета 91 "Прибыли и убытки" курсовые разницы не зачислялись.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

16. Информация об исправлении ошибок

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено.

17. Информация по сегментам

Общество не формирует информацию по сегментам в связи с тем, что не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

18. Совместная деятельность

Общество не участвовало в совместной деятельности.

19. Правовые риски

Судебные споры, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика в 2022 году и по настоящую дату отсутствуют.

20. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Счет 001 Арендованные основные средства - 3 000 000,00 руб.

Счет МЦ Материальные ценности в эксплуатации - 985 519,18 руб.

21. Внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность

Обществом 02.05.2023г. была сдана исправленная бухгалтерская отчетность за 2022 год с номером корректировки 3.

Корректировки внесены в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в следующие формы бухгалтерской отчетности:

Отчет об изменениях капитала - раздел 1 и 2 изложены в новой редакции.

Исправленная бухгалтерская отчетность с номером корректировки 1,2 сдана 27.04.2023г.

Корректировки внесены в следующие формы бухгалтерской отчетности:

Отчет о движении денежных средств – строка 4122 увеличена на 1 107 тыс. руб, в связи с включением в неё сумм НДФЛ и страховых взносов, на эту же сумму уменьшена строка 4125;

Отчет об изменениях капитала – заполнена строка 3223 на сумму корректировок в связи с изменением учетной политики по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в раздел 2.4. Иное использование основных средств по строке 5282 отражена сумма 14 144 тыс.руб.; раздел 6.Затраты на производство (расходы на продажу) изложен в новой редакции.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изложены в новой редакции (разделы: 3,4,5,6,7,21).

Генеральный директор

ООО "ВИТАМИНРУС"

02.05.2023г.



Казанцева Л.Г.