

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
ООО «Мир растений»

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Мир растений» (далее Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «Мир растений».

Юридический адрес: 141006, Московская обл, г. Мытищи, Шараповский проезд, вл.2, стр. 3, помещ. 33.

Почтовый адрес: 141006, Московская обл, г. Мытищи, Шараповский проезд, вл.2, стр. 3, помещ. 33.

ИНН/КПП 7727611598/502901001

ОГРН 5077746700060

Дата государственной регистрации: 23.04.2007

Вид деятельности: ОКВЭД 46.22 - Торговля оптовая цветами и растениями.

Деятельность не лицензируется.

Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, по адресу: г. Москва. Алтуфьевское шоссе, д. 70, к.2

Среднесписочная численность персонала:

в 2021 году - 11 человек,

в 2022 году - 11 человек.

Аудитор Общества: ООО «АК «Оптим»

Учредительные документы: Устав.

Органы управления Общества:

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор – Пшеничников Василий Сергеевич.

Полномочия продлены решением единственного участника Общества (Решение № 7-2020 от 13.05.2020 года),

Главный бухгалтер: Пивоварова Елена Ивановна

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации

Годовая бухгалтерская отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества, утвержденной Приказом № 2/УП от 28.11.2021 года.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Бухгалтерский учет организации ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия 3.0» и «1С: Зарплата и Управление персоналом 3.1».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, оно применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности, в связи с этим Общество при ведении учета и составлении отчетности не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2 Основные положения учетной политики:

2.2.1 Основные средства:

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)	Способы начисления амортизации
Машины и оборудование	1-7	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-10	линейный
Автотранспорт	3-7	линейный

Объекты основных средств, полученные на условиях финансовой аренды (лизинг), отражены на балансе лизингополучателя (Общества).

2.2.2 Запасы:

С 01.01.2021 года в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, факты хозяйственной деятельности, возникшие с января 2022 года, отражаются в отчетности перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО.

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения.

2.2.3 Доходы, расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.2.4 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

на 31.12.2022 за 1 долл. США – 70,3375 руб., за 1 евро – 75,6553 руб., за 10 TRY – 37,5865 руб.

на 31.12.2021 за 1 долл. США – 74,2926 руб., за 1 евро – 84,0695 руб.

на 31.12.2020 за 1 долл. США – 73,8757 руб., за 1 евро – 90,6824 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2.5 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

В ОДДС денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета.

Краткосрочные депозиты не являются финансовым вложением (т.к. отсутствует инвестиционная цель и размещение краткосрочного депозита это размещения временно свободных средств) не признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99.

В связи с тем, что доходы в виде процентов не являются основным видом деятельности, предприятие отражает эти доходы на счете 91.

В ОДДС не отражаются:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами.

В ОДДС отражаются свернуто:

- валютно-обменные операции;
- движение денежных средств по агентским договорам;
- расчеты по косвенным налогам.

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы:

Условные обязательств и условные активы за период 2022 года отсутствуют.

2.2.7 Расчеты по налогу на прибыль:

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

2.2.8 Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящих в сумму аванса, за минусом резерва сомнительных долгов.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием

услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.2.9 Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящих в сумму аванса.

2.2.10 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Долгосрочные депозиты отражаются в составе финансовых вложений.

Краткосрочные депозиты не являются финансовым вложением (т.к. отсутствует инвестиционная цель и размещение краткосрочного депозита это размещения временно свободных средств) не признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99.

В связи с тем, что доходы в виде процентов не являются основным видом деятельности, предприятие отражает эти доходы на счете 91.

2.3 Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики

В 2022 году Обществом внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, связанные с началом применения обязательно применение ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» И ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Изменения не оказали существенного влияния на финансовые показатели и бухгалтерскую отчетность Общества.

3 Прочая информация

3.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 29 тысяч рублей и оплачен полностью.

3.2. Информация о связанных сторонах

Конечный бенефициар Общества – Пшеничников Василий Сергеевич

Дивиденды выплачены в 2020 году 574 713 рублей за 2018 год. В 2021 и в 2022 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.3. Непрерывность деятельности

Сложившаяся в 2022 году ситуация с распространением коронавирусной инфекции и связанными с ней ограничениями, а также начатой специальной военной операцией на Украине не оказали существенного влияния на деятельность и финансовые результаты Общества.

У руководства и участника Общества отсутствуют намерения или необходимость в прекращении или сокращении деятельности в обозримом будущем.

3.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие корректировок показателей бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

24.02.2022 г. Российской Федерацией начата специальная военная операция на Украине. В результате данного события последовали ответные меры со стороны западных стран в виде установления экономических и политических санкций в отношении Российской Федерации. Последствия введенных санкций, а так-же ответных внутрироссийских шагов, оказывают существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что введенные санкции могут повлиять на деятельность компаний многих отраслей. Руководство расценивает данную ситуацию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. При этом мы не ожидаем значительного негативного влияния указанных обстоятельств на финансовые показатели, а так-же на непрерывность деятельности организации.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28.03.2023 г.



В.С Пшеничников

Е. Пивоварова