

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПЛОДООВОЩНОЙ СОЮЗ» за 2022 г.

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛОДООВОЩНОЙ СОЮЗ», сокращенное наименование - ООО «ПЛОДООВОЩНОЙ СОЮЗ» (далее - «Общество»).

ОГРН 1165003050673

Адрес: 142701, обл. Московская, г. Видное, пр-кт Ленинского Комсомола, д. 78, секция 1-1 помещ. 79

Основной вид деятельности: Торговля оптовая фруктами и овощами.

Среднесписочная численность (чел):

2022 г.	2021 г.	2020 г.
5	7	7

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Тамаев Зурап Артурович.

2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Основные положения учетной политики

В составе основных средств учитываются активы стоимостью больше 40 000 руб. за единицу, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования

сооружения	2 – 30 лет
машины и оборудование (в т.ч. торговое)	2 – 30 лет
транспортные средства	1 – 10 лет
другие виды основных средств	2 – 10 лет

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Проверка основных средств на обесценение производится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Учетные цены не применяются.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая

оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Проценты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов ежемесячно вне зависимости от предусмотренных соответствующим договором условий об оплате процентов.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

4. Изменения учетной политики с 1 января 2022 г.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка

балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;

- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения,

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектами основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022 года без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 года N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает чистую стоимость инвестиций в аренду, при выполнении критериев признания неоперационной (финансовой) аренды, либо доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором

предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- арендные обязательства отражены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств;

- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Справедливая стоимость рассчитывается путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

- Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

В Учетную политику на 2023 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Бенефициарный владелец (учредитель), генеральный директор	Тамаев Зурап Артурович
Дочерняя компания	отсутствует
Компания, принадлежащая к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	отсутствует

Операции со связанными сторонами не производились. Займы связанным сторонам не выдавались.

5.2. Выплаты основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	1 571,0	1 560,0
Суммы страховых взносов, начисленные на ФОТ управленческого персонала	502,7	474,2

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствовали.

6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и которые могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества отсутствовали.

7. Прочие события

Товары, работы, услуги реализовывались на территории Российской Федерации.

Условные обязательства и условные активы отсутствовали.

Общество в 2022 г. не участвовало в совместной деятельности.

Прекращение операций (видов деятельности) отсутствовало.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Обеспечения обязательств и платежей не выдавались и не получались.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

Распространение COVID-19 не оказало негативного влияния на осуществление Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

Начиная с февраля 2022 года некоторые страны ввели дополнительные санкции в отношении крупных финансовых институтов, ряда юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российским организациям.

Оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

8. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

8.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (право пользования активом) - всего	5200	за 2022 г.	-	-	15 010	(3 752)	15 010	(3 752)
	5210	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								

Транспортные средства	5201	за 2022 г.	-	-	15 010	(3 752)	15 010	(3 752)
	5211	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Основные средства, не подлежащие амортизации, отсутствуют.
Инвестиционная недвижимость отсутствует.

8.2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	149 122	2672 636	(2 821 559)	199
	5420	за 2021 г.	93 885	2 288 933	(2 233 696)	149 122
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	-	97 578	(97 578)	-
	5421	за 2021 г.	-	4 235	(4 235)	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	149 122	2 575 058	(2 723 981)	199
	5423	за 2021 г.	93 885	2 284 698	(2 229 461)	149 122

8.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	267 377	(15 563)	53 581	(160 756)	160 201	(15 563)
	5530	за 2021 г.	159 074	(127)	110 764	(2 461)	267 377	(15 563)
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	199 007	-	40 278	(147 746)	91 540	-
	5531	за 2021 г.	158	-	44	(2 223)	199	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	51 022	-	11 220	(10 474)	51 768	-
	5532	за 2021 г.	442	-	50 818	(238)	51 022	-
Прочая	5513	за 2022 г.	17 347	(15 563)	2 082	(2 536)	16 893	(15 563)
	5533	за 2021 г.	942	(127)	16 406	-	17 348	(15 563)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на	Изменения за период		Остаток на конец
				поступление	выбыло	

			начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	26 683	-	(23 430)	3 253
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Обязательства по лизингу	5552	за 2022 г.	-	26 683	-	(23 430)	3 253
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	390 196	19 296	83 717	(362 501)	130 708
	5580	за 2021 г.	231 679	183 949	66 593	(92 026)	390 196
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	387 972	11 010	83 717	(362 499)	120 200
	5581	за 2021 г.	229 087	183 944	66 593	(91 652)	387 972
авансы полученные	5562	за 2022 г.	1 800	-	-	-	1 800
	5582	за 2021 г.	1 800	-	-	-	1 800
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	199	-	-	(1)	198
	5583	за 2021 г.	216	5	-	(23)	199
прочая	5566	за 2022 г.	225	8286	-	-	8510
	5586	за 2021 г.	575	-	-	(351)	224
Итого	5550	за 2022 г.	390 196	45 979	83 717	(385 931)	133 961
	5570	за 2021 г.	231 679	183 949	66 593	(92 026)	390 196

Просроченная задолженность на балансе не числится.

8.4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	708	767	767	767	767
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков з/п	5701	545	650	650	650	650
резерв на оплату отпусков -страх. взносы	5702	163	117	117	117	117

9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

9.1. Выручка по видам деятельности

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка от реализации овощей и фруктов	2 958 526	2 318 702

9.2. Затраты

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Себестоимость товара	2 723 981	2 229 286
Расходы на оплату труда	6 848	7 131
Отчисления на социальные нужды	2 010	2 085
Амортизация	3 752	-
Материальные расходы	120 901	4 044

