

Пояснения к годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2022год

Показатели, информация о которых в обязательном порядке должна содержаться в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Грин ворлд»

Юридический и фактический адрес: 454106, г. Челябинск, ул. Островского, д.36, кв. 176

ИНН 7448223299 КПП 744801001

Дата государственной регистрации: «25» февраля 2020 года, основной государственный регистрационный номер 1207400008188, Государственная регистрация осуществлена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области.

Уставной капитал составляет 10 000,00(десять тысяч) и принадлежит - физическому лицу – Муллажанову Камилу Расуловичу.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором. Директором общества на основании решения № 1 от «18» февраля 2020 года является Муллажанов Камил Расулович.

Бенефициаром является единственный учредитель организации – Муллажанов Камил Расулович.

Сведения об аудиторе на 2022 год

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «ТИМС»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО АФ «ТИМС»

ИНН 7448090641 КПП 744801001

Место нахождения: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Почтовый адрес: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Телефон: (351) 280-25-71

Электронная почта: aftimc@ mail.ru

http://aftimc.ru

Аудиторская фирма ООО АФ «ТИМС» является членом саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи 12006077545 от 10.01.2020 г.

Расчетные счета- в количестве 2 шт., в ПАО «ЧЕЛИНДБАНК»

Валютные счета-2 шт, в ПАО «ЧЕЛИНДБАНК», в долларах США.

1 шт., в ПАО «ЧЕЛИНДБАНК», в киргизских сомах.

1 шт., в ПАО «ЧЕЛИНДБАНК», Узбекский сум

НЕ имеет зарегистрированную ККМ.

Не имело филиалов и структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

2. Вид (ы) деятельности

К видам текущей основной деятельности относятся

46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами

Не основные виды деятельности 46.34.1 Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками

В договорах, строке товары указаны овощи и фрукты. В УПД прописывается конкретное наименование товара, который реализуется Покупателю. Покупателями являются юридические лица, зарегистрированные по всей территории Российской Федерации. Отгрузка товара производится со склада ООО «Грин ворлд. Отгрузка товара происходит по заявке Покупателя, которая либо высылается по средствам электронной почты или по средствам телефонной связи. Доставка осуществляется силами и за счет Покупателя.

Инвестиционная деятельность ведется.

Финансовая деятельность ведется.

Не осуществляло игровой деятельности и видео показов, лотерей.

3. Структура персонала и оплата труда.

За 2022 год:

- Управленческий персонал – 3 человека, ФОТ 276275,71, средняя з/п 7674,60 в месяц

- Специалисты – 5 человек, ФОТ 548927,17, средняя з/п 7623,99 в месяц

- Рабочие и вспомогательные профессии – 2 человека, ФОТ 85324,68, средняя з/п 3555,20 в месяц

Численность на 31.12.2022 10 (десять) человек.

Средняя заработная плата в целом по организации 6898,01 в месяц.

Система оплаты труда окладная.

За 2021 год:

- Управленческий персонал – 2 человека, ФОТ 360 000,00, средняя з/п 15000,00 в месяц

- Специалисты – 1 человек, ФОТ 40909,09, средняя з/п 6818,18 в месяц

Численность на 31.12.2021 3 (три) человека.

Средняя заработная плата в целом по организации 11136,36 в месяц.

Система оплаты труда окладная.

4. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, рекомендованным

Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской

отчетности организаций», включает:

Бухгалтерский баланс.

Отчет о финансовых результатах

Строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах если состоят из нескольких показателей и существенных, расшифрованы.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, сопутствующая информация в табличном и текстовом формате.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации. Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

5. Краткое описание системы внутреннего контроля и учетной политики.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля возглавляется руководителем.

Главный бухгалтер отвечает за достоверность финансовой информации, сформированной на основании принятых к учету первичных документов.

Контроль за функционированием системы внутреннего контроля ведется постоянно всеми работниками, руководством и собственниками.

Документально фиксируются только факты нарушения.

Требования главного бухгалтера о порядке оформления документов по хозяйственным операциям обязательны к исполнению всеми работниками.

Раскрытие учетной политики

Существенность в отношении бухгалтерской отчетности, следующая:

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является сумма сальдо, оборотов или иных показателей по нескольким счетам учета отражаемых в отчетности под единым кодом. (К доходам, которые составляют более 5%, отдельно показываются расходы).

Для уточнения бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

В электронный документооборот переведены следующие виды операции – реализация, банковские операции, операции с поставщиками, частично исходя из индивидуальных соглашений.

Метод амортизации основных средств – линейный, по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяется на основании ОКОФ (по -основным группам). Срок полезного использования ОС устанавливается приказом о вводе в эксплуатацию основного средства.

Способы оценки запасов по их группам (видам) для принятия к учету – по фактическим расходам. Способ оценки запасов при списании, выбытии, продажи – по средней.

Состав и порядок формирования оценочных резервов – формируется резерв по сомнительным долгам, один раз в год на отчетную дату. Резерв по отпускам – формируется ежемесячно, исходя из 10% от ФОТ с учетом начислений страховых взносов. Используется по факту выплаты отпускных.

Льготы по начислению страховых взносов не используются.

Порядок признания выручки организации, в том числе оформление договора, договора на реализацию – на каждую сделку оформляется договор, реализация определяется на основании документа на дату перехода права собственности. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов на основании первичных документов, по дате понесения.

Является плательщиком налога на прибыль. Текущий налог определяется – по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Существенных изменений не принято.

I. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Сопроводительная информация по бухгалтерскому балансу состоит из таблиц по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и настоящих текстовых пояснений.

6. Основные средства отражены в балансе по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

- первоначальная стоимость основных средств по группам и начисленной амортизации раскрыты в табличных пояснениях. Стоимость основных средств в налоговом учете **сумма 2761267,27** (два миллиона семьсот шестьдесят одна тысяча двести шестьдесят семь, двадцать семь копеек);

- сумма начисленной амортизации в налоговом учете **сумма 38107,21** (тридцать восемь тысяч сто семь, двадцать одна копейка);

- переданных в аренду основных средств нет;

По состоянию на 31.12.2022 г. Проведена обязательная проверка элементов амортизации инвентаризационной комиссией. По данным работы инвентаризационной комиссии корректировка элементов амортизации-

способа начисления амортизации, сроков использования основных средств, ликвидационной стоимости по состоянию на 31.12.2022 г. не требуется.

В течении 2022 года Общество закупило основных средств на **сумму 2761267,27**. Все основные средства введены в эксплуатацию. В течении 2022 года Общество не продавало и не списывало объекты основных средств. Общество не осуществляло переоценку основных средств.

7. Материально-производственные запасы – отражены в балансе по фактической себестоимости, указанной в документах поставщика. Номенклатура товаров, материалов ведется по наименованиям. Информация о движении запасов отражена в табличных пояснениях.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался.

Страхование МПЗ – не проводится.

8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям отнесены процентные займы, выданные физическим и юридическим лицам, вклады в уставный капитал.

Финансовые вложения долгосрочные – вклады в уставный капитал, займы на срок более года.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность подразделяется исходя из экономической сущности с помощью счетов учета и их корреспонденции на задолженность:

- по отгрузке товара (выполненным работам, услугам) или задолженность покупателей, заказчиков с НДС 93 386 435,89 руб. ;

- авансы, выданные поставщикам в счет будущих поставок с НДС и без НДС 50 052 946,31 **руб.**;

В табличных пояснениях раскрыто - задолженность на начало отчетного периода,

- поступило, выбыло, в т.ч. оплачено, списано.

- списано дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности суммы

- переведено из краткосрочной в долгосрочные суммы.

Вся дебиторская задолженность признана по результатам годовой инвентаризации – не сомнительной. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

12. Займы и кредиты – учитываются по договорам и с учетом подлежащих оплате процентов. В бухгалтерской отчетности кредиты и займы показываются с подразделением на краткосрочные (до года) и долгосрочные (свыше года).

Льготных и бюджетных кредитов не получали.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность подразделяется исходя из экономической сущности с помощью счетов учета и их корреспонденции:

- на задолженность перед поставщиками и подрядчиками 60 759 504,22
- на авансы покупателей и заказчиков 18 454 403,12
- и прочая задолженность – авансы по расчетам с работниками и прочую 4 421 006,00

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается за минусом НДС, исчисленного к уплате в бюджет с авансов покупателей.

В табличных пояснениях раскрыто - задолженность на начало отчетного периода,

- поступило, выбыло, в т.ч. оплачено, списано.
- списано кредиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности суммы

14. Налоги и другие обязательные платежи

Система налогообложения – общая.

Является налогоплательщиком по следующим налогам: прибыль, НДС и налоговый агент по НДФЛ.

Уплачено за 2022 год:

- Налог на прибыль 26971542,00 руб.
- НДФЛ 95895,00 руб.

Задолженность по налогам на 31.12.22 является текущей, просроченной задолженности нет.

Является плательщиком следующих страховых взносов:

- обязательное пенсионное страхование – 22%
- обязательное медицинское страхование – 5,1%
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%
- социальное страхование от несчастных случаев на производстве – 0,2%.

Уплачено за 2022 год взносов:

ОПС 173108,27 руб.

ОМС 40129,64 руб.

ФСС на случай нетрудоспособности и материнства 22818,83 руб.

ФСС от НС 1573,72 руб.

Льготы по начислению страховых взносов не использовались.

16. Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете не сформированы оценочные обязательства.

В налоговом учете резерв не формируется.

Залоги отсутствуют.

II. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Сопроводительная информация по отчету о финансовых результатах состоит из таблиц по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и настоящих текстовых пояснений.

Существенные суммы прочих доходов – курсовые разницы

17. Информация о доходах

Доходы в отчете о финансовых результатах подразделяются на выручку от оптовой торговли овощами и фруктами и прочие доходы, которые не носят постоянный характер и состоят из доходов от курсовых разниц 257 154 286,50, процентов выданные займы и депозиты 2 589 496,18, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса 13 181 415,72. Выручка отражается в отчете методом начисления. Учет ведется по контрагентам и договорам. Выручка 99,12% получена от основного вида деятельности (ОКВЭД 46.31).

18. Информация о расходах

Расходы в отчете о финансовых результатах подразделяются на себестоимость, управленческие расходы, коммерческие расходы и прочие расходы.

Себестоимость составляет 1 950 200 224,12. Прямые расходы фактическая себестоимость товара.

Коммерческие расходы -14 992 290,00, состоят из расходов на продажу и амортизации.

Прочие расходы организации 214 677 307,38, расходы, не связанные непосредственно с производством – проценты по кредитам, РКО, налог, курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

В прочих расходах основную сумму составляют курсовые разницы 190 307 599,69.

Расшифровка себестоимости (коммерческих) по статьям-раскрыта в табличных пояснениях.

Расходы по обычным видам деятельности классифицируются на прямые и косвенные.

В бухгалтерском и в налоговом учете классификация на прямые и косвенные единая.

Дивиденды за 2022 год не выплачивались.

Отложенный налог на прибыль отсутствует.

19. Информация по расчетам по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль – 20 464 388 за 2022 год.

Курсовые разницы по бухгалтерскому учету посчитаны на отчетную дату и дату платежа, где доходы составили 230 549 288,60, а расходы 186 666 223,63. Курсовые разницы по налоговому учету отражены на дату платежа. Доходы на отчетную дату отнесены в доходы будущих периодов, что составляет 43 883 064,97 руб.

III. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

20. Движение капитала

Годовое собрание за предшествующий отчетному год проведено в 1 квартале 2022 года.

Решение по прибыли и выплате дивидендов: по итогам 2022 года было принято решение не выплачивать дивиденды, чистую прибыль использовать для развития предприятия.

Годовое собрание за отчетный год проведено 10.04.2023 года, на котором принято решение сдать уточненную годовую отчетность за 2022 год.

Корректировочная отчетность будет утверждаться за 3 дня до сдачи в ИФНС.

Операции по увеличению (или уменьшению) капитала не производилось.

Операций с ценными бумагами также не было.

21. Прибыль чистая за 2022 год нарастающим итогом 125 728 тыс. руб.

21.2. Раскрыть влияние ПБУ 18, временных разниц на формирование чистой прибыли.

Чистая прибыль в сумме (строка 2400) 125 728 тыс. руб, не корректировалась за счет отложенного налога на прибыль (строка 2412), так как не было отложенного налога на прибыль, только текущий налог на прибыль.

IV. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Поступления и выбытие денежных средств в отчете распределено на три потока: по текущей деятельности, по инвестиционной деятельности и по финансовой деятельности

- В отчете не отражаются следующее движение денежных средств;

Внутреннее движение денег между расчетными счетами. между депозитным счетом и расчетным счетом, денежные средства в пути.

Поступления от возвратов дебиторской задолженности поставщиков из бюджета в отчете не отражаются. Платежи в связи с возвратом авансов покупателей в отчете не отражаются.

-По НДС отражается итоговое сальдо платежей определяемое, как разница между НДС, поступившим в выручке покупателей и уплаченного НДС на таможенную, поставщикам и в бюджет РФ.

1. Денежные потоки по текущей деятельности.

Поступления по текущей деятельности – выручка без НДС (от продажи продукции) составляет 1992714 тыс. руб., прочие доходы составляют 2 723 тыс. руб.

Поступление выручки отражено за минусом НДС, сумма НДС 199 271 тыс. руб.

2. Платежи по текущей деятельности.

Платежи поставщикам отражены без НДС, и без учета оплаты за основные средства в сумме 1 941 273 тыс. руб.

Платежи по оплате труда отражены вместе с НДФЛ (перечислены) и взносами в сумме 1 060 тыс. руб.

Платежи по процентам по долговым обязательствам (отражены без погашения основного долга в сумме 48 тыс. руб.

Налог на прибыль перечисленный в бюджет составляет 26 997 тыс. руб.

Прочие платежи составляют 172 908 тыс. руб. и включают в себя таможенные платежи 157 445 тыс. руб., итоговое сальдо платежей по НДС 5 417 тыс. руб., банковскую комиссию и прочие расчеты 10 045 тыс. руб.

Сальдо от движения денег по текущей деятельности отрицательное 146 849 тыс. руб. из-за налоговой нагрузки и дебиторской задолженности и перекрыто за счет инвестиционной деятельности и финансовых операций.

3. Денежные поток от инвестиционной деятельности.

Поступлений – возврат ранее предоставленных займов 84518 тыс. руб.

Начислены проценты по депозиту 200 тыс. руб.

Платежи:

Предоставлен займ в сумме 2 000 тыс. руб.

По состоянию 31.12.2022 все оплаченные ОС введены в эксплуатацию.

Сальдо от движения денег по инвестиционной деятельности положительное и составляет 82 717 тыс. руб.

4. Денежные потоки от финансовой деятельности.

Получен займ в сумме 91 598 тыс. руб.

Сумма возврата займа составляет 28 332 тыс. руб.

Сальдо от движения денег по финансовой деятельности положительное, за счет того, что в 2022 получены кредиты и займы и составляет 63 266 тыс. руб.

22. Информация по сегментам

а) величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации на территории Российской Федерации 1 992 714 тыс. руб., продажи вне территории Российской Федерации не производились;

б) стоимость вне оборотных активов по данным бухгалтерского баланса организации 2723 тыс. руб., размещенных на территории Российской Федерации, размещенных за рубежом нет.

Не производило экспортных операций

24. Информация об операциях в иностранной валюте

Валютные счета открыты в долларах США, используются для оплаты поставщикам, операций по импорту

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

НДС, уплаченный на таможне в сумме 157 445 тыс. руб.

Имеются контракты, которые поставлены на учет в банке (паспорт сделки), также есть контракты, для которых нет необходимости ставить на учет в банке.

V.ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

25. Единственным бенефициаром является директор, он же единственный учредитель, Муллажанов Камил Расулович.

26. О событиях после отчетной даты (период с 31.12.2022 по дату подписания бухгалтерской отчетности).

После сдачи первичной формы Бухгалтерской отчетности, было выявлено, что в связи с технической ошибкой некорректно перекрывалась задолженность по поставщикам, что повлекло за собой значительное искажение по строкам Дебиторская задолженность (стр.1230) и Кредиторская задолженность (стр. 1520). В корректировочной годовой отчетности также изменены данные на 31.12.2021г. в связи с этой же технической ошибкой по вышеуказанным строкам.

27. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращать деятельность, в планах дальнейшее развитие предприятие, становление Обществом более конкурентоспособным на рынке.

28. Прочее

К прочим оборотным актива отнесены прочие виды задолженности, составляющие от дебиторской задолженности не более 5%.

29. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1) Волатильность валюты

2) Изменений условий в оплате контрагентам

3) Политические отношения со странами, с которыми налажен импорт

Политика в отношении управления рисками

Цели и задачи в области управления рисками:

– объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества

– уверенность в достижении поставленных перед Обществом целей

– защита активов и удержание рисков в допустимых пределах.

Целями Общества в области управления рискам являются:

– обеспечение уверенности руководителя Общества в достижении стратегических и операционных целей деятельности;

– обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;

– обеспечение сохранности активов;

- контроль соблюдения законодательных и внутренних нормативных документов;
- обеспечение полноты и достоверности отчетности.

Анализ финансовых показателей

Финансовый показатель	Формула	Значение на 31.12.2022г.	Значение на 30.06.2023г.
Рентабельность деятельности предприятия	Чистая прибыль/Сумма активов	1,01	-0,12
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж/Выручка от продаж	4,28%	-2,12%
Текущая ликвидность	Оборотные активы/Текущие обязательства	2,82	5,94
Величина чистых активов	общая сумма всех активов предприятия по балансовой стоимости - общая сумма используемого заемного капитала предприятия	98162,00	65403,00
Коэффициент финансовой устойчивости	(Собственный капитал+Долгосрочные кредиты и займы)/Валюта баланса	0,65	0,30

Директор ООО «Грин ворлд»

Муллажанов К.Р.