

**Общество с Ограниченной Ответственностью  
«Фреш М»**

**ИНН/КПП 2315987585 /231501001**

**ОГРН 1162315050600**

**Адрес: 353960, Краснодарский край, г.о. город Новороссийск,  
г. Новороссийск, тер. Кирилловская промзона,  
ул. 4-я Промышленная, д. 4, офис 9  
Конт. Тел.(8617) 300-020, внутр.109**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Фреш М» за 2023 год**

## 1. Общая часть

### 1.1. Информация об Обществе

ООО « Фреш М» (далее – «Общество») работает с 16 февраля 2016 года и специализируется как на поставках свежих овощей и фруктов , так и сдача в аренду складских и офисных помещений.

Общество зарегистрировано по адресу: 353960, Краснодарский край, г.о. город Новороссийск, г. Новороссийск, тер. Кирилловская промзона, ул. 4-я Промышленная, д. 4, офис 9  
Общество не имеет филиалов и представительств.

Учредителями Общества являются:

Наименование	%	
Терещенко Игорь Николаевич	50	физическое лицо
Беняминов Эдгар Григорьевич	49	физическое лицо
Мокров Иван Викторович	1	физическое лицо

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2022 год – 38 человек , за 2023 год – 38 человек.

### Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в том числе российским положениям по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора от 10 от 29.12.2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С 8.3.

## 1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Строка 3600 Отчета об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2023 года отражает положительную величину чистых активов ООО «Фреш М» в размере 24 774 тыс. рублей.

На стоимость чистых активов повлияла величина заемных средств – строка 1510 Бухгалтерского баланса в сумме 43 240 тыс. рублей. Указанные заемные средства были получены из Банка Кубань Кредит. За 2023 год с указанной суммы заемных средств были начислены проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года) в сумме 1 122 тыс. рублей.

ООО «Фреш М»:

- своевременно выполняет договорные обязательства перед кредиторами;
  - своевременно выплачивает заработную плату работникам, не имеет задолженности по заработной плате по состоянию на 31.12.2023.
- Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составила 38 человек;
- своевременно уплачивает налоги в бюджет.

ООО «Фреш М» имеет намерения продолжать свою деятельность в будущем.

В ООО «Фреш М» разработана программа по обеспечению мер, необходимых для увеличения чистых активов. Были заключены новые договоры с арендателями.

Организация считается платежеспособной, используя оборотные активы, и так как организация работает без убытков.

## 1.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

## 1.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в декабре 2023 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена декабре 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

#### **1.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

#### **1.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Беспроцентные обязательства со сроком погашения более 3-х лет отражаются с дисконтом.

#### **1.7. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования;).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств на предприятии не производится.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Данные по движению основных средств за 2023 года, рублей  
Остаток основных средств на начало года 207 298 159,68 рублей  
Приобретено основных средств 39 455 545,55 рублей  
Выбытие основных средств 2 244 000 рублей  
Остаток основных средств на конец года 244 509 305,23 рублей

Общая сумма амортизации на начало 2023 года 79 494 974,34 рублей  
Начислено амортизации за 2023 год 6 499 561,88 рублей

Амортизация, относящаяся к выбывшим основным средствам 2 244 000,00 рублей  
Общая сумма амортизации на конец 2023 года 84 934 680,06 рублей

## 1.8. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

### **1.9. Учет материально-производственных запасов**

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

#### 1.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

#### 1.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества получены от основного вида деятельности 291 644,0 тыс.руб., и от услуг по сдаче в аренду помещений составила - 92 751 тыс.руб.

Выручка от реализация за 2023 год составила 384 395,0 тыс.рублей.

Выручка от реализация за 2022 год составила 300 601,0 тыс. рублей

#### 1.12. Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности – оптовая торговля свежими овощами и фруктами. А также по экспедиторским услугам.

Коммерческие расходы признаются в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
- банковская комиссия;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- транспортный налог;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

### **1.13. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Сумма заемных средств (краткосрочные займы)  
на начало 2023 года 22 997,00 рублей

на конец 2023 года 43 240,00 рублей.

#### **1.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

. Резервы не создаются. ( п.72 Положения по бухгалтерскому учету и ст.266 НК РФ.)

#### **1.15. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.
- отпуска будущих периодов;
- программное обеспечение;
- подключение телефона;
- регистрация домена;
- страхование имущества, гражданской ответственности и прочие страхование;
- расходы, которые несет организация по договору лизинга по доставке и доведению предмета лизинга до состояния пригодного к эксплуатации в течении срока договора;

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### 1.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### 1.17. Отложенный налог на прибыль нет

ПБУ 18/02 не применяется.

## 2. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

### Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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.

В отчетном периоде изменения учетной политики не было. Существенные ошибки не обнаружены.

## 3. Выручка

Выручка по видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
<b>Выручка</b>		
Выручка от реализации товаров	291 644,0	210 086,0
Услуги по сдаче в аренду помещений	92 751,0	90 515,0
<b>Итого</b>	<b>384 395,0</b>	<b>300 601,0</b>

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом, тысяч рублей:

Показатель	2023	2022
Себестоимость продаж – покупная стоимость товаров	262 995,0	185 391,0

В составе коммерческих расходов отражены расходы, рублей

Показатель	2023	2022
Оплата труда	14 155,0	12 052,0
Страховые взносы	3 260,0	2 708,0
Амортизация	6 500,0	6 509,0
Транспортные расходы до склада	23 289,0	28 327,0
Прочие	47 565,0	8 551,0
<b>Итого</b>	<b>94 769,0</b>	<b>58 147,0</b>

## Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	2023	2022
Курсовые разницы		5 145
Проценты к получению	705	0
Реализация О.С.		5 620
Прочие	87	2 780
Итого	792,0	13 545

(тыс. руб.)

## 5. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом, тыс рублей

показатель	2023	2022
Курсовые разницы		5 145
Проценты к уплате	1 122	2 943
Электроэнергия	6 387	6 768
Реализация О.С.	1 185	4 527
Услуги банка	650	744
Списание товара и материалов		7 440
Прочее	5 663	37 670
Итого	15 007	65 237

## **6. Налог на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2023 год, составила 2 258,0 тыс. руб. (за 2022 год – 486,0 тыс. руб.).

## **7 Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Оплачено в бюджет налога на добавленную стоимость (НДС) за 2023 г – 27 508,5 тыс. рублей.

## **8 Прочие налоги и сборы**

Сумма налога на доходы физических лиц в 2023 году составила 1803 тыс. руб. (в 2022 году – 1 543,0 тыс. руб.).

Общая сумма страховых взносов 3 260,0 тыс.руб. за 2023 год и 2 708,0 тыс.руб. за 2022 год.

## **9. Оценочные обязательства и условные обязательства**

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной

деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

#### **10 События после отчетной даты.**

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

#### **Информация о прекращенных операциях.**

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

#### **Оценка деловой активности организации, критериями которой являются:**

- репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации;- широта рынков сбыта продукции;
- степень выполнения плановых показателей, обеспечения заданных темпов их роста;
- уровень эффективности использования ресурсов организации.

В период с 01.01.2023 по (дата подписания отчетности) года существенные события после отчетной даты не выявлены.

Директор  
ООО «Фреш М»  
Терещенко И.Н.

«19» марта 2024 года

