

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Русский гриб» за 2023 год.

Ст. Дядьковская

31 марта 2024 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица.

Общество с ограниченной ответственностью «Русский гриб»

ИНН 2373007267, КПП 237301001, ОГРН 1142373002144

Юридический и почтовый адрес: 353165, Краснодарский край, Кореновский район, ст. Дядьковская, ул. Низовая, 1.

Учредителем Общества является ООО «Грин Уэй» (республика Армения)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 289 чел.;

Размер уставного капитала организации 10 000 рублей;

Обществом разработано и утверждено Положение о внутреннем контроле.

Основной деятельностью общества является выращивание грибов.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «Русский гриб» являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ГРИН УЕЙ» (Армения) – единственный участник Общества
- Баяндуриан Аршак Сейранович – Генеральный директор Общества с 25.11.2015 по 28.09.2016
- Котовский Станислав Геннадьевич - Генеральный директор Общества с 29.09.2016 по 23.01.2017
- Чекинов Сергей Игоревич - Генеральный директор Общества с 24.01.2017 по 29.05.2018
- Марутян Сергей Степанович – Временно исполняющий обязанности генерального директора Общества с 30.05.18 по 09.10.2018
- Захарян Олег Эдуардович - Генеральный директор Общества с 10.10.2018

3. Аффилированные лица

- Общество с ограниченной ответственностью «ГРИН УЕЙ» (Армения) – единственный участник Общества
- Баяндуриан Аршак Сейранович – Генеральный директор Общества с 25.11.2015 по 28.09.2016
- Котовский Станислав Геннадьевич - Генеральный директор Общества с 29.09.2016 по 23.01.2017
- Чекинов Сергей Игоревич - Генеральный директор Общества с 24.01.2017 по 29.05.2018
- Марутян Сергей Степанович – Временно исполняющий обязанности генерального директора Общества с 30.05.18 по 09.10.2018
- Захарян Олег Эдуардович - Генеральный директор Общества с 10.10.2018

4. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах:

- Гражданин Республики Армения Бабоян Андраник Левонович, размер доли 42%.

5. Раскрытие информации об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом руководителя от 30.12.2021 года.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера либо непосредственно под руководством генерального директора;
 - организация применяет метод определения выручки от реализации продукции, работ, услуг по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) как для отражения в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения.
 - доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе внереализационных доходов.
 - списание затрат, связанных с реализацией, оказанием услуг основного и вспомогательных производств закрываются ежемесячно, по фактически сложившимся расходам, с выведением результатов.
 - учет затрат на производство, производится по видам деятельности. Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы учитывают на собирательно-распределительных счетах: 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы».
 - управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в соответствии с учетной политикой организации (п. 9, 20 ПБУ 10/99, Инструкцией по применению Плана счетов) в качестве условно-постоянных относятся напрямую без распределения по видам деятельности в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).
 - коммерческие расходы, учитываемые на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», в соответствии с учетной политикой организации (п. 9 ПБУ 10/99, Инструкцией по применению Плана счетов) в качестве условно-постоянных относятся напрямую без распределения по видам деятельности в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со 44.02 в дебет счета 90, субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»).
 - к основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты прочий хозяйственный инвентарь и прочие основные средства, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, услуг в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Пообъектный учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств в электронной форме.
- Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/2020, принимается к учету на счете 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.
- начисление амортизации объектов основных средств (кроме земельных участков) независимо от результатов хозяйственной деятельности производится линейным способом.
 - начисление амортизационных отчислений производится до полного погашения стоимости объекта, либо списание этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного права.

- начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом;
- активы стоимостью не более 100.000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов;
- инвентаризация ОС проводится 1 раз в 3 года;
- нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете по сумме затрат на их приобретение, включая расходы по их доведению до состояния в котором они пригодны к использованию, переносят свою стоимость на затраты по мере начисления износа, исходя из срока их полезного использования.
- по каждому объекту НМА индивидуально выбирается способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, норма амортизационных отчислений устанавливается в расчете на десять лет.
- стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.
- стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.
- затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода.
- при списании оценка материалов производится по средней себестоимости;
- при списании оценка товаров производится по средней себестоимости;
- готовая продукция в бухгалтерском балансе отражается по полной фактической производственной себестоимости.
- курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операции и по окончании каждого месяца.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете:

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

6. Вознаграждение управленческого персонала:

В 2023 году были выплачены следующие краткосрочные вознаграждения:

Генеральный директор: 922 866 руб.

Главный инженер: 524 361 руб.

7. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023г. составили 1.038.868 тыс.руб. (без НДС)

Доходы за прошлые отчетные периоды (без НДС) составили:

2022 год – 919.681 тыс.руб.

2021 год – 755.447 тыс.руб.

8. Финансовый результат

Финансовый результат, полученный по основным видам деятельности в 2023г., составил 200.431 тыс.руб., за 2022 г. – 176.768 тыс.руб.

9. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 329.735 тыс.руб., в том числе курсовые разницы – 79.150 тыс.руб., уступка права требования по договору факторинга – 212.259 тыс.руб.

10. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 534.704 тыс.руб., в том числе курсовые разницы 259.470 тыс.руб., проценты по полученным займам 9.341 тыс.руб., уступка права требования по договору факторинга – 212.259 тыс.руб.

11. Резервы

Оценочным значением согласно п.3 ПБУ 21/2008 является величина созданного резерва по сомнительным долгам:

- на начало года 27.992 тыс.руб.;

- на конец года 18.341 тыс. руб.;

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

На основании положений ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" резерв на оплату отпусков:

- на начало года 7.273 тыс.руб.;

- на конец года 9.152 тыс.руб., количество неоплаченных дней отпуска – 4.732, срок исполнения - 2024 год.

12. Информация о полученных займах

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе организации числятся займы, полученные на инвестиционные цели и пополнение оборотных средств. Займы полученные в иностранной валюте учитываются официальному курсу валюты, установленному на отчетные даты:

01.01.2023 г.:

курс евро составил 75,6553 рублей за 1 евро

курс доллара составил 70,3375 рублей за 1 доллар США

31.12.2023 г.:

курс евро составил 99,1919 рублей за 1 евро

курс доллара составил 89,6883 рублей за 1 доллар США

Контрагенты	срок погашения	займ		проценты	
		01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
"ФУНГИТЕК"					
01-01/16 от 11.05.2016	12.05.2024	14 067 500,0	17 937 660,00		
01/18 от 10.08.2018	10.08.2025	1 406 750,00	1 793 766,00	6 155,23	9 641,49
06-6/15 от 08.06.2015 (цессия)	09.02.2024	8 440 500,00	10 762 596,00		
06-7/15 от 30.06.2015 (цессия)	08.02.2024	5 627 000,00	7 175 064,00		
06-8/15 от 25.06.2015 (цессия)	08.02.2024	5 627 000,00	7 175 064,00		
ГРИН УЕЙ ООО					
01/15 от 27.01.2015	08.02.2024	5 976 768,70	7 836 160,10		
04/17 от 25.07.2017	25.07.2025	37 827 650,00	49 595 950,00	208 798,79	323 357,66
06/17 от 03.08.2017	31.12.2025	52 958 710,00	69 434 330,00	285 971,74	444 369,79
08/17 от 11.08.2017	31.12.2025	52 958 710,00	69 434 330,00	284 955,69	443 037,65
09/17 от 21.08.2017	31.12.2025	52 958 710,00	69 434 330,00	283 795,14	441 516,04

10/17 от 24.08.2017	24.08.2025	128 614 010,00	168 626 230,00	687 817,89	1 070 425,42
01/17 от 06.07.2017	06.07.2023	12 098 050,00	0,00	192 114,92	0,00
03/17 от 24.07.2017	24.07.2025	45 719 375,00	46 637 916,00	248 513,64	132 868,73
05/17 от 31.07.2017	31.07.2025	49 236 250,00	62 781 810,00	266 679,71	402 826,03
Каппелло Бианко ООО					
01/17 от 11.04.2017	11.04.2023	2 813 500,00	0,00	65 159,25	0,00
01-2/16 от 17.02.2016 (цессия)	10.03.2024	7 033 750,00	8 968 830,00		
01/17 от 11.04.2017 (цессия) (0,1%)	11.04.2024	7 033 750,00	8 968 830,00	38 248,83	36 936,33
02-2/16 от 26.04.2016 (цессия)	17.03.2024	28 135 000,00	35 875 320,00		
02/15 от 26.02.2015 (цессия)	08.02.2024	9 078 636,00	11 903 028,00		
04/15 от 29.04.2015 (цессия)	10.02.2024	6 808 977,00	8 927 271,00		
05/15 от 13.05.2015 (цессия)	11.04.2024	756 553,00	991 919,00		
06/15 от 13.05.2015 (цессия)	09.02.2024	7 033 750,00	8 968 830,00		
07-1/15 от 01.07.2015 (цессия)	07.02.2024	7 565 530,00	9 919 190,00		
09-3/15 от 28.09.2015 (цессия)	08.02.2024	3 516 875,00	4 484 415,00		
10-3/15 от 12.10.2015 (цессия)	15.02.2024	30 262 120,00	32 237 367,50		
Арутюнян Ишхан Артаваздович					
07-2/15 от 10.07.2015 (цессия)	09.02.2024	14 067 500,00	17 937 660,00		
12-1/15 от 25.12.2015 (цессия)	10.02.2024	14 067 500,00	17 937 660,00		
Мкоян Армен Сергеевич					
07-3/15 от 13.07.2015 (цессия)	14.02.2024	21 101 250,00	26 906 490,00		
09-2/15 от 23.09.2015 (цессия)	10.02.2024	3 516 875,00	4 484 415,00		
КАПИТАЛ М ООО					
19/12 от 19.12.2022	18.12.2024	150 000 000,00	80 000 000,00	316 438,36	9 143 419,17
		786 308 549,70	867 136 431,60	2 884 649,19	12 448 398,31

13. Информация об учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе организации числится дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте. Пересчет задолженности в рубли произведен по официальному курсу валюты, установленному на 31.12.2023 г.:

курс евро составил 99,1919 рублей за 1 евро

курс доллара составил 89,6883 рублей за 1 доллар США

Положительные курсовые разницы, отнесенные к прочим доходам, в 2022 году составили 497.676 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы, отнесенные к прочим расходам, в 2022 году составили 720.923 тыс. руб.

14. Расчет по налогу на прибыль

Общество не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2023 году общество применяло систему налогообложения для сельхозпроизводителей (ЕСХН), ставка в размере 6 %. Налоговая база для начисления по данным налогового учета в 2023г. составила 105.097 тыс. руб., начислен единый сельскохозяйственный налог в размере 6.306 тыс.руб.

15. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

16. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи со вступлением в силу нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/20 «Основные средства» 31.12.2022г. был применен следующий порядок применения данного стандарта, содержащийся в переходных положениях стандартов;

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в 2022 году ретроспективно в упрощенном порядке.
- При проведении единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 изменился показатель непокрытого убытка на дату 31.12.2022г. (строка 1370 бухгалтерского баланса), убыток уменьшен на 133 тыс.руб.
- Основные средства, стоимость ниже лимита, указанного в учетной политике, были списаны с бухгалтерского учета на дату перехода 31.12.2022г. (основание: п.49 ФСБУ 6/2020).

Генеральный директор

О.Э.Захарян.