

Общество с ограниченной ответственностью «ФРУТОН»

Адрес: 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, дом 73, этаж Технический, помещение I, комнаты 49-52, офис 715, тел. (495) 640-77-81, факс (495) 640-77-82 ИНН/КПП 7733647440/ 773301001, ОГРН 1087746344267, р/сч 40702810738170011366 в Московском банке Сбербанка России ПАО г. Москва, к/с 30101810400000000225, БИК 044525225, E-mail: info@fruton.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

1. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФРУТОН»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 12 марта 2008 г.

Учет в налоговых органах: Свидетельство серии 77 № 010688395 от 12 марта 2008г., ОГРН 1087746344267

ИНН / КПП 7733647440/773301001

Уставный капитал Общества составляет Десять тысяч рублей.

Юридический адрес: 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д.73, этаж Технический, помещение I, комнаты 49-52, офис 715.

Почтовый адрес: 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д.73, этаж Технический, помещение I, комнаты 49-52, офис 715.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете».

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

1.2. Вид деятельности.

Основной вид хозяйственной деятельности Неспециализированная оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями. Код основного вида деятельности ОКВЭД 46.39

Производственная деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор – Егоров Николай Викторович.

1.3. Информация о численности персонала Общества.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2023 г. составила 12 чел.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2022 г. составила 10 чел.

2. Сведения об основных положениях учетной политики.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. ООО «ФРУТОН» утвердило Положение «Об учетной политике организации»

2.1. Порядок признания доходов.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за выполненные работы (оказанные услуги), выраженные в денежной и (или) натуральных формах. Выручка от реализации продукции признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, актам выполненных работ независимо от фактического поступления средств в оплату за выполненные работы (услуги). Выручка отражается по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90.01.1 «Выручка».

Выручка по договорам, в которых предусмотрена исполнение обязательств не денежными средствами, в 2023 году отсутствует.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации и учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы». К прочим доходам относятся:

- доходы, связанные с реализацией имущества на сторону;
- доходы в виде % по договорам займа;
- доходы от выбытия ценных бумаг (векселей);
- прочие доходы, существенность которых не превышает 5% от суммы выручки.

2.2. Порядок признания расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 44 «Коммерческие расходы»
- 91.2 «Прочие расходы»

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, учтенные на счете 44 «Коммерческие расходы», списываются в конце каждого месяца в полном объеме в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу».

Формы первичных учетных документов применяются в соответствии с формами, используемыми компьютерной бухгалтерской программой 1С Бухгалтерия.

Первичные учетные документы применяются в соответствии с унификацией, утвержденной Госкомстатом России:

По учету основных средств – Постановление Госкомстата от 21.01.2003г. № 7;

По учету материалов – Постановление Госкомстата от 30.10.1997г. № 71 а;

По учету результатов инвентаризации – Постановление Госкомстата от 18.08.1998г. № 88.

2.3. Учет основных средств.

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для выполнения работ (оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 тыс. руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

После признания все объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а так же нормативно-правовых ограничений.

Сроки по группам основных средств представлены в таблице

Группа основных средств	СПИ
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 5 до 7 лет
ППА	В течение срока договора аренды или на основании оценочного суждения руководства относительно времени продолжения арендных отношений

Основные средства, по которым стоимость не погашается, в учете отсутствуют.

По договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами, основные средства не приобретались.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида и особенностей использования основного средства имеются основания полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Для целей применения указанного положения в качестве существенной применяется величина, равная больше 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. В частности, указанное положение будет применяться в отношении оборудования, которое по истечении срока его использования после разборки будет сдаваться на металлолом;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях:

- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к оборудованию, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);

- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным.

Общество, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, не определяет ликвидационную стоимость по группам объектов основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 5% от валюты баланса.

Поскольку на балансе Общества присутствует, в основном, офисное оборудование, ликвидационная стоимость по всем таким объектам была признана равной нулю.

Ежегодно раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) Предприятие проводит проверку ОС на обесценение.

Обесценение основных средств не признавалось по причине отсутствия признаков обесценения основных средств.

Обесценение капитальных вложений отсутствовало.

2.4. Учет НМА

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Срок полезного использования НМА (сайт fruton.ru) 5 лет.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

НМА, по которым стоимость не погашается, в учете отсутствуют.

По договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами, НМА не приобретались.

2.5. Учет запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и списываются в производство по средней себестоимости.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в и стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Организация может создавать (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по каждому номенклатурному номеру.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов текущего отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости в 2023 году не создавался, в связи с отсутствием обесценения МПЗ.

В 2023 году МПЗ в залог не передавались.

Величина уплаченных авансов на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2023г. составляет 32 413 тыс. руб.

2.6. Формирование резервов.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании инвентаризационной ведомости дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря каждого года.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023г. составил 4 623 тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах.

Единственным участником с 26.11.2021г. ООО «Фрутон» является Егоров Николай Викторович (бенефициарный владелец).

В 2023 году ООО «ФРУТОН» не осуществляло финансово-хозяйственных операций с учредителем. Дивиденды в 2023 году не начислялись.

Вознаграждение генеральному директору, являющемуся основным управленческим персоналом организации, выплачивается в виде заработной платы.

Размер вознаграждения за 2023г. составил 36 957 тыс. руб. до налогообложения НДФЛ, страховые взносы 5 622 тыс. руб.

Иные в 2023г. вознаграждения, включая долгосрочные, не начислялись и не выплачивались.

В 2022 году ООО «ФРУТОН» не осуществляло финансово-хозяйственных операций с учредителем. Дивиденды в 2022 году не начислялись.

Размер вознаграждения за 2023г. составил 25 704 тыс. руб. до налогообложения НДФЛ, страховые взносы 3 857 тыс. руб.

Иные вознаграждения, включая долгосрочные, не начислялись и не выплачивались.

4. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

С учетом анализа деятельности Организации в предыдущие годы, и текущих оценок руководства настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из предположения непрерывности деятельности.

События после отчетной даты отсутствуют.

5. Арендованные средства

ООО «ФРУТОН» арендует нежилое помещение для использования под офис общей площадью 136,7 м². Помещение расположено в здании по адресу: 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 73, этаж технический, помещение I, комнаты 49-52, офис 715.

Руководством общества исходя из профессионального суждения на 31.12.2021г. был определен срок амортизации ППА и расчета обязательства по аренде равным 36 месяцам.

Поскольку у Организации отсутствуют заемные средства, привлеченные на сопоставимых с договорами аренды условиях, в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (информация размещена на сайте Банка России). На дату признания ППА была определена ставка 10,78%/

Характер деятельности организации, связанной с договором аренды, для использования под офис.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляют:

2022г. 540 тыс. руб.

2023г. 361 тыс. руб.

6. ПБУ 18/02

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2023г.:

В связи с применением ПБУ 18/02 ООО «ФРУТОН» по итогам 2023 года имеет условный расход в размере 82 962 тыс. руб. (так как по данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 414 812 тыс. руб.). Постоянный налоговый расход составил 803 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль – 20%.

Изменение ОНО – 4 075 тыс. руб.

Изменение ОНА – 3 199 тыс. руб.

Временные разницы возникли из-за разного учета курсовых разниц в БУ и НУ.

2022г.:

В связи с применением ПБУ 18/02 ООО «ФРУТОН» по итогам 2022 года имеет условный расход в размере 22 358 тыс. руб. (так как по данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 414 812 тыс. руб.). Постоянный налоговый расход составил 243 тыс. руб.

По данным налоговой декларации прибыль до налогообложения составляет 455 197 тыс. руб., сумма налога на прибыль за 2023г. составила 91 039 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль – 20%.

Изменение ОНО – 7 351 тыс. руб.

Изменение ОНА – 1 002 тыс. руб.

Временные разницы возникли из-за разного учета курсовых разниц в БУ и НУ.

Показатели ПБУ 18/02	2022	2023
Условный расход (доход)	22 358	82 962
ПНР и ПНД	243	803
Изменение ОНА и ОНО	-6 349	7 274
Текущий налог	16 252	91 039

7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы по счету учета 91.01 за 2022г.:

- курсовые разницы (491 115 тыс. руб.), в том числе:
 - по расчетам в у.е. 135 704 тыс. руб.;
 - по расчетам в валюте 355 411 тыс. руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса рубля (7 054 тыс. руб.)
- продажа (покупка) иностранной валюты (95 829 тыс. руб.)
- прочие доходы (28 517 тыс. руб.)

Прочие расходы по счету учета 91.02 за 2022г.:

- курсовые разницы (527 154 тыс. руб.), в том числе:
 - по расчетам в у.е. 94 206 тыс. руб.;
 - по расчетам в валюте 432 948 тыс. руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса рубля (15 016 тыс. руб.)
- продажа(покупка) иностранной валюты (90 560 тыс.руб.)
- расходы, осуществляемые за счет собственных средств (1 204 тыс. руб.)
- расходы на услуги банка (3 515 тыс. руб.)
- прочие расходы (463 тыс. руб.)
- проценты к уплате (540 тыс. руб.)

Прочие доходы по счету учета 91.01 за 2023г.:

- курсовые разницы (230 831 тыс. руб.), в том числе:
 - по расчетам в у.е. 111 201 тыс. руб.;
 - по расчетам в валюте 119 630 тыс. руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса рубля (2 332 тыс. руб.)

- продажа (покупка) иностранной валюты (9 788 тыс. руб.)
- проценты по займам (22 тыс. руб.)
- прочие доходы (11 563 тыс. руб.)

Прочие расходы по счету учета 91.02 за 2023г.:

- курсовые разницы (229 983 тыс. руб.), в том числе:
 - по расчетам в у.е. 54 216 тыс. руб.;
 - по расчетам в валюте 175 767 тыс. руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса рубля (10 060 тыс. руб.)
- продажа (покупка) иностранной валюты (10 079 тыс. руб.)
- расходы, осуществляемые за счет собственных средств (4 016 тыс. руб.)
- расходы на услуги банка (4 564 тыс. руб.)
- проценты к уплате (4 907 тыс. руб.)
- прочие расходы (15 469 тыс. руб.)

8. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2023 году отсутствуют.

9. Ошибки прошлых лет

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2023 году, не было.

10. Поступления бюджетных средств

Поступления бюджетных средств в 2023 году, отсутствуют.

11. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2023г. условные обязательства и активы, отсутствуют.

12. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:
денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

размещение денежных средств на депозитном счете;
перевод денежных средств с одного счета на другой;
поступление и возврат ошибочно перечисленных денежных средств.

Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

13. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Перерасчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производятся по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату совершения операции в иностранной валюте.

Перерасчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операций в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Официальный курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2023 года - 89,6883

Официальный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2023 года - 99,1919

14. Расходы будущих периодов

Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

расходы на лицензии на программное обеспечение;
расходы на страхование;
прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

15. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе Организации числится остаток по кредитной линии в размере 82 000 тыс. руб. по договору №7М-F6U-KIH от 07.12.2023 с ПАО «Сбербанк». Процентная ставка среднерыночная. Срок погашения 07.12.2024г.

16. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике в 2023 году, отсутствуют.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2024 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ. Досрочное применение вновь вводимых ФСБУ не планируется.

Информация по сегментам не раскрывается.

Генеральный директор

29.03.2024г.



Егоров Н.В.