

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПЛОДООВОЩНОЙ СОЮЗ» за 2023 г.

1. Основные сведения

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

ОГРН 1165003050673

Адрес: 107140, г. Москва, проезд Комсомольской Площади, д. 16, помещ. 1/1

Основной вид деятельности: Торговля оптовая фруктами и овощами.

Среднесписочная численность (чел):

2023 г.	2022 г.	2021 г.
7	5	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 Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

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.

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.

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.

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. Информация о связанных сторонах

4.1. 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.

4.2. Выплаты основному управленческому персоналу

Вид вознаграждения	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	2031,1	2073,7
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	1 560,0	1 571,0
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	471,1	502,7
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	отсутствовали	отсутствовали

5. 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.

6. Прочие события

Товары, работы, услуги реализовывались на территории Российской Федерации.

Условные обязательства и условные активы отсутствовали.

Общество в 2023 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.

Остатки денежных средств и обязательств в иностранной валюте на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Начиная с февраля 2023 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.

В 2023 г. санкции не оказали существенное влияние на деятельность Общества.

Оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий в 2024 и последующих годах не представляется возможным.

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

7. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

7.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период	Выбыло объектов			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (права пользования активом) - всего	5200	за 2023 г.	15 010	(3 752)	-	(15 010)	5 003	(1 251)	-	-
	5210	за 2022 г.	-	-	15 010	-	-	(3 752)	15 010	(3 752)
в том числе:										
Транспортные средства	5201	за 2023 г.	15 010	(3 752)	-	(15 010)	5 003	(1 251)	-	-
	5211	за 2022 г.	-	-	15 010	-	-	(3 752)	15 010	(3 752)

Основные средства, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

7.2. 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 2023 г.	199	522 626	(522 825)	-
	5420	за 2022 г.	149 114	2 888 927	(3 037 843)	199
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	12 252	(12 252)	-
	5421	за 2022 г.	-	97 578	(97 578)	-

Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	199	469 516	(469 714)	-
	5423	за 2022 г.	149 112	2 657 839	(2 806 752)	199

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 40 964 тыс. руб.

7.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	160 201	(15 563)	100 065	(15 563)
	за 2022 г.	267 377	(15 563)	160 201	(15 563)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	91 540	-	42 046	
	за 2022 г.	199	-	91 540	-
Авансы выданные	за 2023 г.	51 768	-	40 964	
	за 2022 г.	51 022	-	51 768	-
Прочая	за 2023 г.	16 893	(15 563)	17 055	(15 563)
	за 2022 г.	17 348	(15 563)	16 893	(15 563)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	за 2023 г.	3 253	-
	за 2022 г.	-	3 253
в том числе:			
Обязательства по лизингу	за 2023 г.	3 253	-
	за 2022 г.	-	3 253
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	130 708	56 168
	за 2022 г.	390 196	130 708
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	120 200	51 514
	за 2022 г.	387 972	120 200
авансы полученные	за 2023 г.	1 800	2 502
	за 2022 г.	1 800	1 800
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	198	836
	за 2022 г.	199	198
прочая	за 2023 г.	8510	1 316
	за 2022 г.	224	8510
Итого	за 2023 г.	133 961	56 168
	за 2022 г.	390 196	133 961

Просроченная задолженность на балансе не числится.

7.4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	767	852	767	-	852
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	767	852	767	-	852

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

7.5. Аренда

На 31.12.2023 г. права пользования активом и соответствующие им обязательства по аренде отсутствуют.

Общество арендует нежилое помещение, учитываемое как операционная аренда. Стоимость арендуемого помещения не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи.

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

8.1. Выручка по видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от реализации овощей и фруктов	492 763	2 958 526

8.2. Затраты

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Себестоимость товара	443 149	2 723 981
Расходы на оплату труда	7 856	6 848
Отчисления на социальные нужды	2 372	2 010
Амортизация	1 251	3 752
Аренда помещения	3 970	3 970
Премия за объем закупок	6 596	19 795
Материальные расходы	13 358	97 136

8.3. Состав прочих доходов и расходов, процентов к уплате

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Прочие доходы, в т.ч.	47 665	727 036
факторинг	46 831	719 241
реализация основных средств, прочих материалов	834	7 795
Прочие расходы, в т.ч.	54 689	806 343
штрафы за нарушение договорных обязательств	1 973	83 717
себестоимость реализованных основных средств, материалов	5 455	3 168
факторинг	46 831	719 241
услуги банка	342	217
резерв на оплату отпусков	86	-
Проценты к уплате, в т.ч.	715	6 527
проценты по лизингу	715	6 527

8.4. Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения по БУ	6 472	15 201
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (ставка налога на прибыль - 20%)	(1 294)	(3 040)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	1 158	-
Отложенный налог на прибыль	(1 319)	1 302
Налог на прибыль	(1 455)	(1 750)

«01» марта 2024 г.

Генеральный директор



/Гамаев З. А./