

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 2020 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 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 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 2020 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 на 2017г.» приказом генерального директора от 30 декабря 2016 г. № 1УП.

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 2020 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 40 тыс. руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 40 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.

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.

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

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

2.4. Учет НМА

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

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 МПЗ.

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 п.4 ПБУ 6/01 и стоимость которых за единицу не превышает 40 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 2020 году не создавался, в связи с отсутствием обесценения МПЗ.

В 2020 году МПЗ в залог не передавались.

2.6. Формирование резервов.

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

В соответствии с нормами п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида), распределение расходов между отчетными периодами выполняется в следующем порядке:

- если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и др.), они отражаются в Бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания его стоимости;

- в ином случае такие затраты отражаются в Бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся. Расходы на обязательное страхование имущества учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов.

3. Информация о связанных сторонах.

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

В качестве единственного участника с 28.11.2018г. ООО «ФРУТОН» является Шалом Фадлон, гражданина Швейцарской Конфедерации.

Связанными сторонами организацией также являются ООО «ПС Фудмикс» и ООО «КАПИНВЕСТ». Операции в 2020г. отсутствовали.

В 2020 году ООО «ФРУТОН» не осуществляло финансово-хозяйственных операций с учредителем. Дивиденды в 2020 году не начислялись.

Вознаграждение генеральному директору основному управленческому персоналу организации, выплачивается в виде заработной платы. Размер вознаграждения за 2020г. составил 43 606 тыс. руб. до налогообложения НДФЛ, страховые взносы 6 820 тыс. руб.

4. Информация о событиях после отчетной даты

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не установлено.

5. Оценка способности продолжать свою деятельность

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества провело оценку применимости принципа допущения непрерывности своей деятельности.

При этом не было выявлено фактов, которые бы могли породить сомнения или создать значительную неопределенность относительно применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Однако, в марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

В Российской Федерации разрабатываются меры государственной поддержки, связанные с устранением (минимизацией) негативного влияния распространения коронавируса.

Финансовое состояние организаций, поддержание достаточного уровня ликвидности во многом будет зависеть от макроэкономической ситуации, и как следствие, от платежеспособности дебиторов.

В настоящее время оценить последствия кризиса, вызванного коронавирусом, степень негативного влияния на бизнес-процессы Организации, а, следовательно, на способность непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем не представляется возможным.

При отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

6. 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.

7. ПБУ 18/02

В связи с применением ПБУ 18/02 ООО «ФРУТОН» по итогам 2020 года имеет условный расход в размере 769 тыс. руб. (так как по данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 3 847 тыс. руб.)

По данным налоговой декларации прибыль до налогообложения составляет 9 956 тыс. руб., сумма налога на прибыль за 2020г. составила 1 991 тыс. руб.

Таким образом, расхождение между данными бухгалтерского и налогового учетов составляет 6 109 тыс. руб.

ПНР (Д) -1 227 тыс. руб.

ОНО - (-5) тыс. руб.

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы по счету учета 91.01:

- курсовые разницы (139 847 тыс. руб.)
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса рубля (1 480 тыс. руб.)
- излишки МПЗ по результатам инвентаризации (102 тыс. руб.)
- прочие доходы (934 тыс. руб.)
- продажа (покупка) иностранной валюты (9 047 тыс. руб.)

Прочие расходы по счету учета 91.02:

- курсовые разницы (144 875 тыс. руб.)
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса рубля (2 008 тыс. руб.)
- продажа (покупка) иностранной валюты (9 091 тыс. руб.)
- расходы, осуществляемые за счет собственных средств (1 169 тыс. руб.)
- расходы на услуги банка (792 тыс. руб.)
- расходы по уплате страховых взносов от премии (5 206 тыс. руб.)
- прочие расходы (1 413 тыс. руб.)
- резерв по сомнительным долгам(не принимается в НУ) (4 912 тыс. руб.)

9. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2020 году отсутствуют.

10. Ошибки прошлых лет

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2020 году, не было.

11. Поступления бюджетных средств

Поступления бюджетных средств в 2020 году, отсутствуют.

12. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2020г. условные обязательства и активы, отсутствуют.

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 31.12.2020 года - 73,8757

Официальный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2020 года - 90,6824

14. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике в 2020 году, отсутствуют за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

В 2021 году существенных изменений учетной политики не планируется, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Генеральный директор



Егоров Н.В.

10.03.2021г.