ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Монарх К»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Монарх К» за 2022 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Монарх К» (далее - ООО «Монарх К», Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами Российского законодательства.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Монарх К» создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Монарх К».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Монарх К».

Адрес (местонахождение) юридического лица:
местонахождение: 353241, Краснодарский край, ст. Северская, ул. Западная, 43а
почтовый адрес: 353241, Краснодарский край, ст. Северская, а/я 27
местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 353241, Краснодарский край, ст. Северская, ул. Западная, 43а

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «Монарх К» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по г. Краснодару 12.02.2002г;
основной государственный регистрационный номер: 1022301817878;
свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 23 №001832427.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):
2311065300
Код причины постановки на учет (КПП):
234801001
Коды Общества:
по ОКВЭД 46.73.8
по ОКПО 16854738

Устав Общества утвержден решением Общего собрания учредителей от 3 ноября 2009 г.
Правовое положение, порядок реорганизации и ликвидации

определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность
сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

Уставный капитал
составляет 10 000,00 рублей.
Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Собственниками (учредителями) являются:

Участник	*Местонахождение*	*Доля в уставном капитале, %*
Крайнова Кристина Андреевна	г. Москва, ул. Шабаловка, 23 кв. 424	70
Глущенко Александр Владимирович	г. Краснодар ул. Карякина, 9 кв. 11	30

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом (в новой редакции), утвержденным решением общего собрания учредителей 03.12.2012 г.

Основной вид деятельности,
который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ООО «Монарх К» – оптовая торговля напольными покрытиями (ОКВЭД 46.73.8). В течение указанного периода Общество осуществляло реализацию приобретенных напольных покрытий.

Выданные лицензии: Общество осуществляет деятельность на основании следующей лицензии:

№ п/п	Номер лицензии и дата	Лицензия на право деятельности	Срок действия лицензии
I	ВХ-30 006322 ПРЕДОСТАВ	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных обьектов I, II и III классов опасности	

Численность работников ООО «Монарх К» на 31 декабря 2022 г. составила 52 человека;
на 31 декабря 2021 г. - 52 человека.

Среднегодовая численность работников в 2022 г. составила 51 человек.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.
Органы управления ООО «Монарх К»:
- Общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган (директор) Общества.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись:
директор Глущенко Александр Владимирович (на основании приказа № 31 от 29.05.2006 г.)
главный бухгалтер Чернышова Юлия Александровна (на основании приказа № 20-К от 01.07.2013г.)

Общество по состоянию на 31.12.2022 года не имеет дочерних и зависимых предприятий.

Общество по состоянию на 31.12.2022 года не имеет филиалов.

Итоги проведения инвентаризации:

Объект учета	*Дата проведения инвентаризации*	*Примечания*
Расчеты с дебиторами	30.12.2022	Выявлена и списана просроченная задолженность
Расчеты с кредиторами	30.12.2022	Выявлена и списана просроченная задолженность
Материалы	31.12.2022	Без отклонений
Запасы	27.12.2022	Оприходованы излишки, недостачи возмещены за счет виновных лиц

Система налогообложения в 2022 году – ОСНО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором №08 от 5 сентября 2022 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности ООО «Монарх К» за 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью «РНК Аудит», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1030203903454, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 11 ноября 2016 г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11606055827.

2.Основные элементы учетной политики

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике от 27 декабря 2019 года на 2020 год.
Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2022 год, утвержденная приказом №29 от30.12.2021г. №30/12/21_подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области

бухгалтерского учета.
Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, приказом №139 от 30.12.2021 года «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год»:
- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.
Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.
Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.
В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».
Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.
Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год является пересмотренной.
Причиной формирования пересмотренной отчетности явился технический сбой.
Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.
Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.
При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.
Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.
Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерская отчетность за 2022 год подготовлена, 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, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н

Отчетным периодом является период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.
Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности.
Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения
Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества.

Изменения учетной политики

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей	Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.
Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались	Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в Рабочий план счетов (приложение № 1 к учетной политике).
Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода.	Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.
Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.
В составе основных средств отражены объекты сроком службы более 12 месяцев. Активы сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. за единицу в бухгалтерском учете и менее 100 000 рублей за единицу в налоговом учете отражены в составе МПЗ.
В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Информация об основных средствах отражена в п. 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА: линейный.
Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Учет по финансовым вложениям ведется на счете 58 «Финансовые вложения».
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете «Специальные счета в банках», в зависимости от срока обращения в соответствии с п. 41 ПБУ 19/02.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

МПЗ учитываются по фактической себестоимости их приобретения и доставке до центральных складов (баз). В производство материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.
Информация о наличии и движении МПЗ отражена в п. 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.
Запасы, предназначенные для управленческих нужд и малоценный инвентарь с длительным сроком использования списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием счетов учета затрат (сч.44, 20, 26).
Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. (п. 30 ФСБУ 5/2019)
Оценка товаров при выбытии осуществляется по средней себестоимости. (п.36 ФСБУ 5/2019)
Организация включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке, производимые до момента их передачи в продажу (п.21 ФСБУ 5/2019)
Стоимостной лимит признания активов объектами ОС:
предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
Учет спецодежды - в порядке учета МПЗ.
Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится путем списания в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.
Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12

месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования и учитывается на счете 10.11.1 «Спецодежда в эксплуатации».
С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, ее стоимость после передачи в производство принимается на забалансовый счет, на счет МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и учитывается в количественно-суммовом выражении.

2.6. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости материалов создается при условии снижения их стоимости ниже рыночной.

2.7. Признание дохода

Выручка от продажи товаров, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере продажи покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
Выручка от продажи товаров признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров без налога на добавленную стоимость и расходами, относящимися к реализованным товарам.

2.8. Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции, оказанием услуг, реализацией товаров.
Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.
(Основание: п. п. 4.5 ПБУ 10/99 Приложение к письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875). Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство».
Затраты, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».
Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на коммерческие расходы (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу»).
Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (счет 97 «Расходы будущих периодов») отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида согласно Постановлению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998г. № 34н (в редакции приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).

2.9. Порядок определения величины оценочных резервов

При расчете оценочного обязательства для оплаты отпусков применяется метод расчета резерва по организации в целом по итогам года.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резервы по сомнительным долгам начисляются в соответствии с нормами ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

2.11. Порядок учета государственной помощи (ПБУ 13/2000)

Не утвержден, в связи с отсутствием.

2.12. Перечень сегментов (ПБУ 12/2010)

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.13. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Для расчета налога на прибыль применяется метод начисления. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и письменной форме.

3.Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г валюта баланса Общества составляет 542 365 тыс. руб.
Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:
Внеоборотные активы 168 075 тыс. руб.
Оборотные активы 374 290 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:
Капитал и резервы 402 101 тыс. руб.
Долгосрочные обязательства 5 470 тыс. руб.
Краткосрочные обязательства 134 794 тыс. руб.

3.2 Нематериальные активы (ПБУ 14/2007)

У Общества отсутствуют нематериальные активы.

3.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

В отчетном периоде организация не осуществляла расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

3.4. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

В связи с переходом с 01.01.2022 г. на стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проведен пообъектный анализ основных средств. Из состава основных средств единовременно исключены малоценные несущественные основные средства стоимостью до 100 тыс.руб. Отражены на забалансовом счете в составе МПЗ. Корректировки балансовой стоимости основных средств отражены в бухгалтерском учете после сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год. Информация о корректировках представлена в таблице.

Показатель	По состоянию на 31.12.2021 (тыс.руб.), до корректировки	По состоянию на 31.12.2021 (тыс.руб.), после корректировки	Примечание
Первоначальная стоимость основных средств	235 707	230 731	Исключены из состава основных средств малоценные объекты
Остаточная стоимость основных средств	162 542	178 137	Изменение балансовой стоимости основных средств

На 31.12.2022 г основные средства 168 075 тыс.руб.
Приобретение ОС 734 тыс.руб.
Все объекты основных средств используются в деятельности организации.
Объекты основных средств не предоставлялись за плату во временное пользование.
Залоговых обязательств в течение отчетного периода не было.
В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась.

3.5. Незавершенные капитальные вложения (ФСБУ 26/2020)

Незавершенных капитальных вложений на 31.12.2022 г. нет.

В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась.

Движение капитальных вложений отражено в Таблице 2.2 настоящей отчетности.

3.6. Доходные вложения в материальные ценности

Доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2022 г. нет.

3.7. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Финансовых вложений на 31.12.2022г нет.

3.8. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Расшифровка **строки 1210** «Запасы» представлена в таблице.

№ счета	*Наименование счета*	*Сумма*
10	Материалы	1 225
44	Расходы на продажу	148
41.01	Товары	233 598
	Итого строка 1210	234 971

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

3.9 Оценка незавершенного производства

Незавершенного производства в проверяемом периоде не было

3.10 Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 124 977 тыс. руб. по **строке 1230** представляет собой:

(тыс.руб.)

№ счета	*Наименование счета*	*Сумма*
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 145
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	109 355
71	Расчеты подотчетными лицами	39
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 200
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (НДС с авансов выданных)	-2 800
68	Расчеты с бюджетом	38
	Итого строка 1230	**124 977**

3.11. Прочие оборотные активы

Прочих оборотных активов на 31.12.2022 г. Общество не имеет.

3.12. Уставный капитал (ПБУ 4/99)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал Общества составлял 10 тыс. рублей.

В течение 2022 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.13. Информация о стоимости чистых активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Чистые активы	402 101	333 797	259 080
2. Уставный капитал	10	10	10
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	402 091	333 787	259 070

Чистые активы Общества на последний день анализируемого периода (31.12.22) имеют положительное значение.

3.14. Кредиты и займы (ПБУ 15/2008)

На конец отчетного периода ООО «Монарх К» имеет краткосрочные займы в сумме 90 000 тыс.руб. Основной кредитор — ПАО «ВТБ». Процентная ставка по кредиту — ключевая ставка ЦБ +2,1%. По кредитному соглашению целью является финансирование текущей деятельности, т. е. закупок товаров. Проценты к уплате за 2022 год составили 16 849 тыс. руб.

3.15. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 44 520 тыс. руб. представлена:

тыс.руб.

№ счета	*Наименование счета*	*Сумма*
76	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1 438
68	Расчеты по налогам	15 171
75	Расчеты с учредителями	5600
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	733
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	554
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	6483
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (НДС с авансов выданных)	-1081
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 622
	Всего строка 1520	44 520

3.16. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (ПБУ 9/99, 10/99))

Доходы от обычной деятельности Общества 1 394 398 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 159 063 тыс. руб., в том числе:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Услуги сторонних организаций	99 821	128 948
Расходы на оплату труда	47 469	41 095
Отчисления в страховые фонды	8 322	7 283
Прочие расходы	3 451	591
Всего строки 2210 «Отчета о финансовых результатах»	**159 063**	**177 917**

3.18. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению отсутствуют.
Прочие доходы составили 29 294 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Премии по условиям договора	28 745	31 092
Прочие доходы	549	9 789
Итого строка 2340 «Отчета о финансовых результатах»	29 294	40 881

Прочие расходы 45 475 тыс. руб. из них:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Услуги банка	1 715	366
Премии по условиям договора	22 888	21 173
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	14 915	5 278
Прочие расходы	5 957	4 920
Итого строка 2350 «Прочие расходы» «Отчета о финансовых результатах»	**45 475**	**31 737**

Проценты к уплате:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Итого строка 2330 «Проценты к уплате» «Отчета о финансовых результатах»	16 849	13 648

3.19. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Текущий налог на прибыль за 2022 год определен в соответствии с ПБУ 18/02 и утвержденный приказом об учетной политике.
По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - прибыль составила 114 104 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль 25 800 тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет 26 018 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль составил 218 тыс. руб. (как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств).

Чистая прибыль, отражена в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2400 в сумме 88304 тыс. руб.

Остаток по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2022 года составил:

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	*Сумма на 31.12.2022*	*Сумма на 31.12.2021*
Изменение учетной политики (ФСБУ 6/2020)	3 095	3 118
Применение амортизационной премии	2 375	2 570
Итого строка 1420	5 470	5 688

3.20. Движение денежных средств (ПБУ 23/2011)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022г:
Расчетный счет - 14 342 тыс. руб.
В 2022 году от текущей деятельности поступило 1 583 516 тыс. руб. Израсходовано на текущие операции 1 646 537 тыс. руб.
Платежи по финансовым операциям 76 245 тыс. руб.
В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражается без учета НДС (свернуто).
За 2022 год суммы оплаты труда, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются по строке 4122 в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

В 2022 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.23. Информация о госпомощи в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не получало госпомощь.

3.24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

3.25. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В проверяемом периоде договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018 не заключались.

3.26. Информация о выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей (ПБУ 4/99)

В 2022 году предприятие не выдавало и не получало обеспечений обязательств и платежей.

3.27. Раскрытие информации в соответствии Информацией Минфина РФ N ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению»

В проверяемом периоде концессионные соглашения не заключались.

3.28. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Полный перечень связанных сторон, включая дочерние и зависимые компании:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «Монарх-Волгоград» ИНН3435080984	Доля участия в уставном капитале Общества учредителя ООО «Монарх К» Крайновой К.А. - 100%	Операции не проводились
ООО «Монарх-Саратов» ИНН 6432004518	Доля участия в уставном капитале Общества учредителя ООО «Монарх К» Крайновой К.А. - 100%	Операции не проводились
ООО «Старичок — Половичок» ИНН 2311096411	Доля участия в уставном капитале Общества учредителя ООО «Монарх К» Глущенко А.В. - 35,1%	Продажа товаров в объеме 16 146 тыс.руб.(включая НДС)

Согласно ПБУ 11/2008, основному управленческому персоналу в 2022 году были выплачены краткосрочные вознаграждения в виде начисленной заработной платы в сумме 3 205,6 тыс. руб., страховых взносов 498,1 тыс.руб. Налог на доходы физических лиц удержан в сумме 416,3 тыс.руб.

Основному управленческому персоналу не осуществлялись долгосрочные вознаграждения.

Участникам выплачены дивиденды в сумме 19 300 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года конечным контролирующими бенефициарами Общества является граждане РФ:

Обязательная информация ФИО	Дополнительная информация для связи ИНН
Глущенко Александр Владимирович	613801647895
Крайнова Кристина Андреевна	263517944692

3.29. Изменение оценочных значений

В 2022 году Резерв под снижения стоимости МПЗ не создавался (снижения стоимости материалов ниже рыночной не выявлено).
Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.
По итогам 2022 г. Обществом сомнительной дебиторской задолженности не выявлено.

3.30. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении (ПБУ 8/2010)

За 2022 год Общество не участвовало в судебных процессах.
Непредъявленных претензий или санкций, рассматриваемых Обществом на 31 декабря 2022 года, не было. Также, нам не известно о каких-либо претензиях и санкциях, которые могут быть предъявлены, но не предъявлены Обществу за период с 1 января 2022 года по настоящее время.
Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 и методикой формирования оценочного обязательства резерва для предстоящей оплаты ежегодных трудовых отпусков на 2022 и последующие годы. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».
Согласно ПБУ 8/2010 по состоянию на 31.12.22 сформировано оценочное обязательство по выплате отпусков в сумме 274 тыс. руб.
Остаток по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» на 31.12.2022 года составил:

(тыс.руб.)

Виды активов и обязательств	*Сумма*
Резерв по оплате отпусков	274
Итого строка 1540	**274**

4. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):
Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж оказываемых услуг и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжительную деятельность Общества в будущем.
Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов общества. (п. 4 ПБУ 16/02)

4.1 Информация об исправленных существенных ошибках (ПБУ22/2010)

Исправление существенных ошибок не осуществлялось.

4.2 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали

4.3 Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.
Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации, реорганизации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня оказания услуг и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжительную непрерывную деятельность Общества в будущем. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения о непрерывности деятельности Общества.
В феврале – марте 2022 года в отношении Российской Федерации введены санкции со стороны некоторых зарубежных стран. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. Влияние указанных событий на финансовое состояние и

результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным. Руководство ООО «Монарх К» в данной ситуации принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не ведет совместную деятельность (с другими предприятиями), осуществляемую с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

4.5 Информация по корректировке сальдо по строкам отчетности за предшествующие периоды

В связи с началом применения с 01.01.2022 г/ федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности отражена корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год.

Информация о корректировке представлена ниже.

тыс.руб.

Форма отчетности	Номер строки	По состоянию на 31.12.2021 (тыс.руб.), до корректировки	По состоянию на 31.12.2021 (тыс.руб.), после корректировки	Изменение
Бухгалтерский баланс	1150	162 542	178 137	15 595
Бухгалтерский баланс	1100	162 642	178 237	15 595
Бухгалтерский баланс	1600	479 986	495 581	15 595
Бухгалтерский баланс	1370	321 310	333 787	12 477
Бухгалтерский баланс	1300	321 320	333 797	12 477
Бухгалтерский баланс	1700	479 986	495 581	15 595
Бухгалтерский баланс	1420	2 570	5 688	3 118
Бухгалтерский баланс	1400	2 570	5 688	3 118
Отчет об изменениях капитала	3210	79 240	91 717	12 477
Отчет об изменениях капитала	3200	321 310	333 787	12 477
Отчет об изменениях капитала	3600	321 320	333 797	12 477

4.6 ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность: Общество не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями, не происходило существенных сокращений штата. Общество продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В

настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

На фоне политических событий, происходящих в мире, с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, ослабление рубля по отношению к доллару США и евро. Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе, привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, дальнейшему ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального банка России до 20% с 28 февраля 2022 года и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

На момент представления данной бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества: банки-кредиторы проинформировали о повышении ставок до 24% с 01 марта 2022 года по выданным Обществу кредитам, но в марте 2022 кредитная нагрузка была снижена в 2 раза по сравнению с февралем 2022 года.

Сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степень уверенности. В настоящее время менеджмент Общества проводит анализ потенциального влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества.

4.7 Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Иных событий, кроме раскрытых в разделе 4.6 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

5.1 Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с

деятельностью на территории Российской Федерации.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

5.2 Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;

5.3 Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

6. Экологические риски

Деятельность Общества не оказывает нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

7. Инфляционный риск

Расчетная инфляций в 2022 году в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

8. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает сделки с Импортерами.

9. Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и в какой то степени и на деятельность Общества.

10. Кредитный риск

Кредитный риск Общества — отсутствует.

11. Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет в случае получения Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска малая.

12. Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены в соответствии существующего Законодательства. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

13. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделок, признаваемым в соответствии с федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками в течение отчетного периода Общество не имело.

14. Информация о системе внутреннего контроля и характеристика ее состояния

Основной целью внутреннего контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация

внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.
Внутренний контроль призван обеспечить:

защиту капиталовложений участников и активов Общества;
полноту, надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества;
соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов Общества;
сохранность активов и эффективное использование ресурсов Общества;
выполнение поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;
своевременное выявление и анализ финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

15. Информация об отражении в отчетности доходов и расходов в условиях распространения новой коронавирусной инфекции

За отчетный 2022 год деятельность общества осуществлялась в обычном режиме.
Расходы на оплату услуг по проведению тестирования работников, оплату услуг по дезинфекции помещений, приобретение обеззараживающих средств и инвентаря, масок и другие расходы учтены в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Директор _____ Глущенко А.В.

14 апреля 2023 г.