

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Московская ореховая компания»
за 2023г.**

Содержание:

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации
2. Основные положения по учетной политике
3. Информация о связанных сторонах
4. Основные показатели деятельности организации
5. Табличная часть пояснений
6. Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета.
7. Пояснения по Отчету о движении денежных средств.
8. События после отчетной даты, информация о непрерывности деятельности.
9. Резервы.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности.

ООО «Московская ореховая компания» (далее - Общество), зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 10.04.1995г., Свидетельство МРП № 805.139.

Свидетельство о государственной регистрации № 1057729004024, ИНН 7729434023, КПП 502101001, юридический адрес: 142181, Московская обл., г.Подольск, мкр. Климовск, Бережковский проезд, д.20.

Уставный капитал оплачен полностью и составляет 126 600,00 рублей.

Участники Общества:

- Скороходов А.Н. (владеет 50 % долей в уставном капитале Общества), занимает должность генерального директора Общества;

- Зубенко Е.В. (владеет 50 % долей в уставном капитале Общества).

Основной вид деятельности – оптовая торговля, ОКВЭД 46.90.

Среднесписочная численность за 2023 г. составила 12 человек, за 2022 г.- 9 человек.

Общество дочерних и зависимых организаций, филиалов и обособленных подразделений не имеет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенно сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Основные положения по учетной политике.

Учетную политику по бухгалтерскому учету ООО «Московская ореховая компания» определило с 01.01.2023 г., утв. Приказом Генерального директора Общества № 1/УП от 30.12.22 г.

Начисление амортизации производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств.

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на предстоящую оплату отпусков работникам, под обесценение запасов, расходов на ремонт основных средств, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, на предстоящую оплату отпусков работникам на предстоящую оплату отпусков работникам и другие цели, предусмотренные законодательством, не создавались.

Материалы учитываются по фактической себестоимости; товары учитываются по фактической себестоимости с учетом всех затрат, связанных с их приобретением. При реализации или ином выбытии материалов и товаров их оценка осуществляется по средней себестоимости. Обществом проведена инвентаризация остатков запасов в разрезе фактической себестоимости на 31.12.23г.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Так, ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, стоимостью до 100 тыс. руб., а также затрат на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодически более 12 месяцев стоимостью до 100тыс. руб.

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020 перспективно.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении следующих условий: договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Финансовый результат от деятельности Общества определяется по отгрузке. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

3. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон:

1. Скороходов А.Н. ИНН 774303912800 (бенефициарный владелец)
2. Зубенко Е.В. ИНН 773308851589 (бенефициарный владелец)
3. ООО «СТРОЙСЕРВИС» ИНН5021012327 (контроль участников Общества)
4. ООО «МОК- производство» ИНН 5021015350 (контроль участников Общества)
5. ООО «Натс Трейд» ИНН 7720262443 (контроль участников Общества)
6. Международная торговая компания с ограниченной ответственностью «Моке» (Китай, Шанхай) ((контроль участников Общества)

7. ООО «МОК-ИНЖИНИРИНГ» ИНН 5074067369 ((контроль участников Общества)
8. ООО «Дары Садов» ИНН 6137008547 (контроль участников Общества)
9. ООО «Дон-Агро» ИНН 6137907350 (контроль участников Общества)

Операции со связанными сторонами в 2022-2023 г.

Таблица № 1

Наименование связанных сторон	Виды операций	Объем совершенных операций, тыс.руб. (с НДС) за 2023 г.	Объем совершенных операций, тыс.руб. (с НДС) за 2022г.	Сальдо по операциям, исполнение которых на конец отчетного периода (2023г) не завершено, тыс.руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс.руб.
ООО «МОК-производство»	Приобретение товаров	396 531,6	291 461,8	44 892,0	Расчеты в рублях платежными поручениями, отсрочка- 40 дней с даты поставки	-
	Реализация товаров	43 449,6	44 746,9	3 128,4	Расчеты в рублях платежными поручениями, отсрочка- 40 дней с даты поставки	-
ООО «СТРОЙ-СЕРВИС»	Аренда имущества	5 314,0	4 651,00	-	Расчеты в рублях платежными поручениями, срок оплаты- в течении 2-х месяцев с следующих за расчетным	-
	Транспортные услуги	2 279,5	1 294,2	196,3	Расчеты в рублях платежными поручениями, расчет производится на основании выставленного счета в начале месяца, следующего за расчетным	-
ООО «Натс Трейд»	Приобретение мпз, лицензий	15,0	245,0	-	Расчеты в рублях платежными поручениями, отсрочка- 40 дней с даты поставки	-
	Реализация товаров	-	308,8	-	Расчеты в рублях платежными поручениями, отсрочка- 40 дней с даты поставки	-
ООО «Дары садов»	Выдача займа	-	-	1 000,0	В течении 30 дней со дня предъявления требования о возврате займа	-
Скороходов А.Н.	Выплата дивидендов	115,0	3 381,4	-	Расчеты в рублях платежными поручениями	-
	Продажа автомобиля	51,0	-	-	Расчеты в рублях платежными поручениями	-
Зубенко Е.В.	Выплата дивидендов	115,0	-	-	Расчеты в рублях платежными поручениями	-
МТК с ООО «Моке»	Списание задолженности	-	23 644,2	-	-	-

Выплата вознаграждения за 2023 г. руководству Общества составила 10 015,5 тыс. руб., за 2022 г. - 7 791,7 тыс. руб. Взносы с ФОТ руководства Общества за 2023 г. составили 1 609,9 тыс. руб., за 2022г. – 1 256,6 тыс. руб.

По строке 12305 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса, в том числе отражены беспроцентные займы, предоставленные ООО «Дары садов» в сумме 1 000 тыс.руб.

4. Основные показатели деятельности организации.

Доходы организации от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г. были получены от реализации продуктов питания на внутреннем рынке и по экспортным операциям, а также от оказания услуг.

Выручка (без учета НДС) от реализации товаров на внутреннем рынке за 2023г. составила 468 149,9 руб., от реализации товаров на экспорт – 8 890,1 тыс. руб., от оказания услуг- 2 248,2 тыс.руб. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы отражены в Таблице № 2.

Таблица № 2

Расходы на реализацию товаров	2023г.	2022г.
Покупная стоимость товаров	355 669	276 555
Расходы на оплату труда	17 169,5	13 964,5
Премии, предоставленные покупателям	8 696,2	7 013,1
Отчисления на социальные нужды	3 112,3	2 504,2
Расходы по договорам комиссии	64 783,3	47 695,2
Транспортные расходы	2 178,8	1 423,2
Агентское вознаграждение	3 808,0	4 042,5
Аренда помещения и имущества	3 668,7	2 727,4
Расходы на рекламу	7 316,0	5 392,5
Резерв на оплату отпусков	758,0	1 381,2
Коммунальные услуги	1 632,6	1 391
Прочие коммерческие расходы	1740,0	4 615,2
Курсовые разницы	4 654,0	23 008,3
Расходы в виде уступленных прав по договору факторинга	15 501,0	19 817,1
Прочие расходы	10 210,0	8 747,3
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		22 720,3
Итого	500 897,4	439 998,1

В течение всего 2023 года Общество арендовало у ООО «СТРОЙСЕРВИС» складские и офисные помещения по адресу местонахождения Общества площадью 666,65 кв.м, а также оборудование.

5. Табличная часть пояснений

Табличная часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в тыс.руб.) представлены далее в Таблицах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13.

Таблица 3

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 4

Основные средства
Напитие и движение основных средств

Таблица 5

[illegible]

Таблица 6

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства,	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства,	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства,	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства,	5283	7752	7752	7752
Полученные за балансом				
Основания для признания в	5284	-	-	-
Объекты недвижимости,	5285	-	-	-
Основные средства, переданные на				
Иное использование основных средств	5286	-	-	-

Наличие и движение запасов

Наличие и движение запасов											Таблица 7	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	3а 2023 г.	27011	-	412677	(404446)	-	-	X	22184	-	
	5420	3а 2022 г.	18780	-			-	-	X	27011	-	
в том числе:												
	5401	3а 2023 г.	1		87	(87)				1	-	
Материалы	5421	3а 2022 г.	2		104	(105)				21951	-	
	5402	3а 2023 г.	12300		195305	(185654)				12300	-	
Товары отгруженные	5422	3а 2022 г.	10974		123636	(122310)				232	-	
	5403	3а 2023 г.	14710		358218	(372695)				14710	-	
Товары	5423	3а 2022 г.	7804		288937	(282032)					-	

Таблица 8

Наличие и движение дебиторской задолженности

Изменения за период										На конец периода				
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступление					Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)			Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение				Списание на финансовый результат	Восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.										55411		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	50925		16731			(12245)				50925		
в том числе:	5530	3а 2022 г.	69282		589688			(585325)	(22720)					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	3а 2023 г.	34		8			(25)				34		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	3а 2023 г.	504		2309			(2779)				35768		
Расчеты по налогам и сборам	5513	3а 2022 г.	36588		11252			(12072)				36588		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	3а 2022 г.	65414		280250			(286356)	(22720)			14		
Расчеты по факторингу	5515	3а 2023 г.	0		14			(0)				0		
Расчеты прочие	5516	3а 2022 г.	11		2485			(2496)				17859		
Итого	5533	3а 2023 г.	12419		5457			(17)				12419		
	5535	3а 2022 г.	1147		286059			(274787)				1750		
	5536	3а 2023 г.	1880		0			(130)				1880		
	5537	3а 2022 г.	2205		19817			(20142)				3		
	5538	3а 2023 г.	4		0			(1)				4		
	5539	3а 2022 г.	1		1253			(1250)				55411		
	5540	3а 2023 г.	50925		16731			(418227)	(22720)			50925		
	5541	3а 2022 г.	69282		589688			(585325)						

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 9

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540						

Таблица 10

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наличие и движение кредиторской задолженности										таблица 10
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				Поступление		Прочитавшиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	51683
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	3а 2023 г.	57228	26445	-	(31990)	(587405)	(9)	-	57228
в том числе:	5580	3а 2022 г.	76713	567929	-	-	-	-	-	139
Расчеты с покупателями и заказчиками	5561	3а 2023 г.	877	125	-	(863)	-	(9)	-	877
Расчеты по налогам и сборам	5581	3а 2022 г.	1036	42044	-	(42194)	-	-	-	2384
Расчеты прочие	5582	3а 2023 г.	8295	273	-	(6184)	(75419)	-	-	8295
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5582	3а 2022 г.	584	83078	-	-	(73)	-	-	727
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	3а 2023 г.	800	0	-	(20609)	-	-	-	800
Итого	5583	3а 2022 г.	3895	17566	-	(1320)	-	-	-	762
	5566	3а 2023 г.	1871	211	-	(16440)	(23550)	-	-	1871
	5586	3а 2022 г.	2596	15713	-	-	(432745)	-	-	47671
	5567	3а 2023 г.	45385	25836	-	-	(31990)	-	X	45385
	5587	3а 2022 г.	68602	409528	-	-	-	-	-	51683
	5550	3а 2023 г.	57228	26445	-	-	(587405)	(9)	X	57228
	5570	3а 2022 г.	76713	567929	-	-	-	-	-	139

Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 11

Наименование показателя	Код	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5580			186	186	4442	4442

Затраты на производство

Таблица 12

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	87	107
Расходы на оплату труда	5620	17 170	13 965
Отчисления на социальные нужды	5630	3 112	2 504
Амортизация	5640	413	413
Прочие затраты	5650	94 081	72 656
Итого по элементам	5660	114 863	89 645
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	355 669	276 555
Изменение остатков (прирост(-)):	5670		
Изменение остатков (уменьшение(+)):	5680		
Итого расходы по обычным видам	5600	470 532	366 200

Обеспечение обязательств

Таблица 13

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	500	500
в том числе:			
получение банковской гарантии от ООО "АстраСинтез"		500	500
Выданные - всего	5810	165 333	46 323
в том числе:			
поручительство за ООО "МОК-производство" по его кредитному обязательству перед банком	5812	165 333	46 323

6. Расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговыми регистрами.

В отчетном периоде расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета имеются на сумму 10 тыс. руб. – членские взносы в Торгово-Промышленную палату, 0,2 тыс. руб. - пени, штрафы.

Постоянный налоговый расход составил – 2,0 тыс. руб.

Отложенные доходы по курсовым разницам на 31.12.23г. составили 1 473,9 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства составили 294,8 тыс.руб.

Начисление отложенных налоговых активов за 2023 г. (тыс. руб.)

Таблица 14

Наименование	Остаток на начало года	Увеличение за год	Уменьшение за год	Остаток на конец года	Сальдо по дебету счета 09 на 31.12.2023
Резерв на оплату отпусков	956	758	1 714	0	0
Отложенные расходы по курсовым разницам	0	2 783,6	2 277,8	505,8	101,2
Отложенные расходы по кредиторской задолженности	1,2	26,0	1,2	26,0	5,2

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Пояснения по Отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011.Свернуто отражаются следующие потоки:

- продажа/покупка иностранной валюты;
- переоценка денежных средств на валютных счетах;
- поступления и платежи раскрыты за минусом суммы НДС.

8. События после отчетной даты, информация о непрерывности деятельности.

События после отчетной даты 31.12.23г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества отсутствуют.

Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

9. Резервы

В 2023г резерв на предстоящую оплату отпусков работникам не создавался. На 31.12.22 г. резерв составил 956 тыс. руб.

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, расходов на ремонт основных средств, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и другие цели, предусмотренные законодательством, не создавались.

Генеральный директор
20.02.2024г.

Скороходов А.Н.

