

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Моги Рус» за 2023 год

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование организации: ООО «Моги Рус» (далее по тексту – Общество).

1.2. Юридический адрес организации: 127015, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, улица Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 3, помещ. 3/5

1.3. Дата государственной регистрации: 24.01.2012

1.4. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 человека, на 31 декабря 2022 года – 3 человека (на 31 декабря 2021 года – 15 человек).

1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества с 29.09.2017 г. является Романчук Алексей Владимирович.

1.6. Единственным участником Общества Совет директоров не утверждался.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» 100 % Венгрия.

1.9. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.10. Основным видом деятельности Общества является:

- код ОКВЭД 46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами.

Общество занимается оптовой торговлей снековой продукцией торговой марки Mogyi.

1.11. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

1.12. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 12.4 «Информация о рисках», 13 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», 8 «События после отчётной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## 2. Представление бухгалтерской отчетности

### *Основа предоставления отчетности*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или проведено обесценение, и оценочных обязательств.

### *Отчетный период*

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «Моги Рус» и результаты его деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

### **Отчетная валюта**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.	Курс на 31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### **Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, транспортные средства, офисное оборудование и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

К малоценным основным средствам отнесены объекты стоимостью до 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется количественный учет и контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», а также возлагается ответственность за контролем их движения на генерального директора.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за минусом обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации;
- в) ожидаемого морального устаревания;
- г) планов по замене основных средств.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- транспортные средства

Срок полезного использования транспортных средств от 37 мес. до 86 мес. Срок полезного использования применяется к каждому объекту основных средств индивидуально.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из сроков полезного использования этих объектов линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств  
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания  
- или списания объекта основных средств соответственно.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

По состоянию на 31.12.2023 признаков обесценения основных средств не обнаружено.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на приобретение основных средств, а также права пользования активом.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. В фактическую себестоимость запасов включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок и т.д. вне зависимости от формы их предоставления;

б) при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

в) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

г) затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

д) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

е) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, а именно канцтовары, хозяйственные принадлежности, вода, продукты питания, оборудование, инструменты, инвентарь, посуда, ГСМ признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, по каждой единице запаса, принятого в бухгалтерском учете.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка». Затраты по заготовке и доставке товаров до основного склада, Общество относит на увеличение стоимости товаров. В фактическую себестоимость товаров включаются:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по таможенному оформлению;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость той партии товаров, к которой они непосредственно относятся.

Затраты по заготовке и доставке распределяются следующим образом:

1. Затраты на паллеты распределяются на стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально коробкам, в которых был доставлен товар;
2. Таможенная пошлина, таможенный сбор распределяется пропорционально стоимости товаров соответствующего номенклатурного номера в общей стоимости поставки;
3. Затраты по доставке товаров и таможенному оформлению распределяются в стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально количеству (штуки), в котором данный номенклатурный номер поступил в организацию.

К затратам по заготовке и доставке товаров относятся:

- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров.
- расходы по таможенному оформлению.
- таможенные пошлины и сборы.

### ***Учет у арендатора***

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### ***Расходы будущих периодов***

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

#### ***Дебиторская задолженность***

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

### *Банковские кредиты и небанковские займы*

Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты увеличивают стоимость полученного займа. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения, либо списываются пропорционально сроку действия договора.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переклассифицируются в состав краткосрочных.

### *Признание доходов*

Выручка от продажи товаров, признавалась по мере отгрузки товаров, и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «Моги Рус» является выручка от оптовой торговли пищевыми продуктами.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;

- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

### ***Признание расходов***

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с приобретением и оптовой продажей пищевых продуктов. Учет и признание расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н. Фактическая себестоимость реализованных товаров отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж».

Учет расходов производится на счете 44 «Расходы на продажу». Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

### ***Налог на прибыль***

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### ***Оценочные обязательства***

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает

оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

#### 4. Раскрытие существенных показателей

##### 4.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Основные средства — Пояснение 2;

Запасы — Пояснение 4;

Дебиторская и кредиторская задолженность — Пояснение 5;

Затраты на производство — Пояснение 6;

Оценочные обязательства — Пояснение 7.

Также расшифровки статей бухгалтерского баланса на отчетную дату, на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса».

##### 4.1.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	10 169	19 503	2 417
Депозиты (сроком до 3-х месяцев)	40 000	-	-
<b>Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса (строка 1250) и отчета о движении денежных средств (строка 1250)</b>	<b>50 169</b>	<b>19 503</b>	<b>2 417</b>

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования (31 декабря 2022 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, а также отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий (31 декабря 2022 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

#### Депозитные вклады

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

тыс. руб.

Депозитные вклады на 31.12.2023					
АО "ОТП БАНК"	Рубли РФ	27.12.2023	09.01.2024	30 000	2%
АО "АЛЬФА-БАНК"	Рубли РФ	28.12.2023	09.01.2024	10 000	14,78%
<b>Итого</b>				<b>40 000</b>	

На 31.12.22 и на 31.12.21 года депозиты отсутствовали.

#### 4.1.2. Капитал

##### Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 3 500 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал оплачен в полном размере.

#### 4.1.3. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества числится займ, полученный у связанной стороны ООО «МОГИ» (Венгрия) по договору займа б/н от 14.09.2012 года на сумму 1 200 000 евро (119 030 тыс. рублей) со сроком погашения до 31.12.2024. По состоянию на 31.12.2023 года задолженность по процентам составляет 38 тыс. рублей.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2023 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2023
Займы	92 229	4 489	6 388	28 738	119 068
В т.ч. % по займам	1 443	4 489	6 388	494	38
<b>Итого строка 1510</b>	<b>92 229</b>	<b>4 489</b>	<b>6 388</b>	<b>28 738</b>	<b>119 068</b>

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2022
Займы	100 883	1 348	-	(10 002)	92 229
В т.ч. % по займам	-	1 348	-	95	1 443
<b>Итого строка 1510</b>	<b>100 883</b>	<b>1 348</b>	<b>-</b>	<b>(10 002)</b>	<b>92 229</b>

С 01.01.23 по 18.12.23 года ставка по займу составляла 4%. С 19.12.2023 ставка составила 4,9%. Срок погашения займа – до 31.12.2024 года.

#### 4.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

Расшифровки основных показателей отчета о финансовых результатах приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Затраты на производство — Пояснение 6.

Расшифровки статей отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период, а также за предыдущий отчетный период представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей отчета о финансовых результатах».

#### 4.2.1. Расшифровка к строке 2110 «Выручка» без учета НДС.

Основные виды деятельности	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Оптовая торговля пищевыми продуктами	74 272	305 037
Премия покупателям	(59)	(174)
<b>ИТОГО</b>	<b>74 213</b>	<b>304 863</b>

#### 4.2.2. Расшифровка к строке 2120 "Себестоимость продаж".

Основные виды деятельности	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость проданного товара	64 894	219 446
<b>ИТОГО</b>	<b>64 894</b>	<b>219 446</b>

#### 4.2.3. Расшифровка к строке 2210 "Коммерческие расходы".

Статьи затрат	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	8 844	19 787
Отчисления на социальные нужды	2 512	4 156
Транспортные расходы (доставка товара покупателю)	2 440	10 212
Расходы на ответственное хранение товара	2 307	4 639
Расходы по ведению бухгалтерского учета	1 568	1 703
Амортизация	1 369	3 089
Расходы на создание оценочных резервов	1 232	2 792
Услуги в рамках обеспечения хозяйственной деятельности	920	-
Командировочные расходы	341	638
Аудиторские услуги	205	615
Материальные затраты	166	689
Обязательное и добровольное страхование имущества	134	335
Расходы на рекламу и маркетинг	30	2 432
Расходы на мерчендайзинг	-	2 022
Прочие затраты	999	2 781
<b>ИТОГО</b>	<b>23 067</b>	<b>55 890</b>

#### 4.2.4. Расшифровка к строке 2340 "Прочие доходы".

Статьи прочих доходов	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	21 179	156 811
Доходы от продажи основных средств	2 225	4 728

Доходы , связанные с продажей (покупкой) валюты	2 066	27 701
Претензии за нарушение сроков поставки	153	940
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	60	1 959
Доходы от продажи прочего имущества	25	73
Доходы от оприходования излишков товара	-	1
Прочие доходы	-	218
<b>ИТОГО</b>	<b>25 708</b>	<b>192 431</b>

#### 4.2.5. Расшифровка к строке 2350 "Прочие расходы".

Статьи прочих расходов	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	70 202	134 310
Расходы , связанные с продажей (покупкой) валюты	2 110	27 857
Расходы, связанные с продажей основных средств	864	1 225
Расходы по передаче товаров безвозмездно	664	1 942
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	591	3 146
Убытки прошлых лет	544	173
Расходы на услуги банков	404	1 303
Штрафы, пени, неустойки	220	1 838
Резерв по сомнительным долгам	8	249
Стоимость списанного просроченного/поврежденного товара	-	321
Прочие расходы	481	2 008
<b>ИТОГО</b>	<b>76 088</b>	<b>174 372</b>

#### 4.3 Пояснения по расчету налога на прибыль.

Отраженная в отчете о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль сформирована следующим образом:

п/п	Наименование	Строка ОФР	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(13 768)	9 360
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		636	1 828
3	в том числе:			
	Расходы по страхованию дебиторской задолженности		-	164
	Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг		-	284
	Резерв под снижение стоимости товара		(440)	246
	Стоимость товара, переданного безвозмездно		133	433
	Начисление резерва по сомнительным долгам		2	50
	Проценты по займу, не принимаемы		898	270

	к налоговому учету			
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		9	31
	Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете		34	350
4	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		-	20
5	в том числе:			
	Прочие доходы, не учитываемые в налоговом учете		-	20
6	<b>Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНИ)/ДНП [взаимосвязь показателей: 1+2+4=6=9+10]</b>	<b>2410</b>	<b>13 132</b>	<b>(11 208)</b>
7	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(16 678)	21 909
8	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
9	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	-	(4 382)
10	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	13 132	(6 826)
11	Изменение отложенных налоговых активов за период		17 175	(5 111)
12	Изменение отложенных налоговых обязательств за период		(4 043)	(1 715)

В течение отчетного периода возникли следующие временные и постоянные разницы, повлиявшие на текущий налог на прибыль отчетного периода.

**Временные и постоянные разницы за 2023 год**

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2023
<b>Временные разницы</b>					
<b>Вычитаемые временные разницы (ОНА), всего</b>	<b>20 791</b>	<b>17 644</b>	<b>469</b>	<b>-</b>	<b>37 966</b>
Убытки	20 296	3 336		-	23 632
Резерв на оплату отпусков	127	166	140	-	153
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	106	80	106	-	80
Курсовые разницы	-	13 599		-	13 599
Резерв по запасам	-	207		-	207
Арендные обязательства	262	256	223	-	295
<b>Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), всего</b>	<b>2 320</b>	<b>4 308</b>	<b>265</b>	<b>-</b>	<b>6 363</b>
Амортизация ОС	45	62	41	-	66
Право пользования активом	255	208	169		294
Курсовые разницы	2 020	4 038	55		6 003
<b>Постоянные разницы</b>					
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	1 049	*	*	*
Резерв под снижение стоимости товара	*	(440)	*	*	*

Стоимость товара, переданного безвозмездно	*	133	*	*	*
Начисление резерва по сомнительным долгам	*	2	*	*	*
Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету	*	898	*	*	*
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	*	422	*	*	*
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	*	34	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), <b>всего</b>	*	(413)	*	*	*
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	*	(413)	*	*	*
Прочие доходы, не учитываемые в налоговом учете	*	-	*	*	*

*Временные и постоянные разницы за 2022 год*

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022
<b>Временные разницы</b>					
Вычитаемые временные разницы (ОНА), <b>всего</b>	25 902	668	5 779	-	20 791
Убытки	24 678	-	4 382	-	20 296
Резерв на оплату отпусков	310	319	502	-	127
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	341	237	472	-	106
Основные средства	6	48	54	-	-
Запасы	2	-	2	-	-
Арендные обязательства	565	64	367	-	262
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), <b>всего</b>	605	9 721	8006	-	2 320
Амортизация ОС	40	44	39	-	45
Право пользования активом	565		310		255
Курсовые разницы	-	9 677	7 657		2 020
<b>Постоянные разницы</b>					
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), <b>всего</b>	*	7 368	*	*	*
Расходы по страхованию дебиторской задолженности	*	164	*	*	*
Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг	*	284	*	*	*
Резерв под снижение стоимости товара	*	246	*	*	*
Стоимость товара, переданного	*	433	*	*	*

безвозмездно					
Начисление резерва по сомнительным долгам	*	50	*	*	*
Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету	*	270	*	*	*
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	*	5 571	*	*	*
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам	*	-	*	*	*
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	*	374	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	(5 520)	*	*	*
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	*	(5 540)	*	*	*
Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам (не начисляется в налоговом учете)	*	-	*	*	*
Прочие доходы, не учитываемые в налоговом учете	*	20	*	*	*

#### 4.4. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.

Расшифровка к строке 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих поступлений денежных средств от текущих операций	За 2023 год	За 2022 год
НДС (свернуто в соответствии с п.16 ПБУ 23/2011)	2 283	6 313
Штраф за нарушение условий по договору	153	941
Возвраты от поставщиков	72	84
Поступление от продажи имущества	25	25
Возврат страховой премии	4	36
Возврат переплаты пеней	-	1
Проценты по депозиту	-	881
<b>ИТОГО</b>	<b>2 537</b>	<b>8 281</b>

Расшифровка к строке 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих платежей денежных средств по текущим операциям	За 2023 год	За 2022 год
Расход по продаже/покупке валюты	575	1 343
Перечисление работникам подотчетных средств	540	1 228

Оплата штрафов покупателям за нарушение условий поставки	220	1 999
Комиссии банка	217	838
Удержанный налог на доходы иностранных компаний	175	-
Оплата страховых премий страховщикам	-	1 190
Транспортный налог	14	37
Государственные пошлины	2	-
Прочие платежи	120	210
<b>ИТОГО</b>	<b>1 863</b>	<b>6 845</b>

#### 4.5. Пояснения по объектам, учитываемым за балансом.

По состоянию на 31.12.2023 г. за Обществом числится малоценное имущество на 1 051 тыс. руб.

#### 4.6. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов.

В 2023 году у Общества не было затрат на энергоресурсы.

#### 4.7. Пояснения об объектах учета аренды.

По состоянию на 31.12.23 г. Общество арендует офис у ООО "Профи Рент" по договору №618-23 от 15.06.2023. Срок аренды до 01.07.2024 года, но Общество планирует его пролонгировать еще на 1 год. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена с помощью ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды - 15%. За 2023 год проценты по обязательству по аренде составили 241 тыс. руб. Проценты по обязательству отражены в строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

### 5. Информация по связанным сторонам

Информация по связанным сторонам Общества приведена в таблице.

Наименование юридического или физического лица	Вид участия	Дата внесения в список
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» Венгрия	Единственный акционер	24.01.2012
Романчук Алексей Владимирович	Генеральный директор	29.09.2017
Сабадош Марк Ференц	Член совета директоров	срок действия до 31.05.2023
Корнел Симон	Член совета директоров	срок действия до 31.05.2023
Такач Жужанна	Член совета директоров	срок действия до 31.05.2023

Бенефициарными владельцами Общества являются следующие физические лица:

- Кенереш Имре Роберт, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%;
- Кенереш Золтан, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%.

### 6. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- выплата вознаграждений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО «МОГИ» (Венгрия)	Учредитель компании	Поставка товара, предоставление займа

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Связанная сторона	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «МОГИ» (Венгрия)	236 771	195 633	258 243

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены ниже:

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер операций	2023	2022
ООО «МОГИ»	Поставка товара	42 710	162 504
	Оплата поставщику товара (строка 4121 ОДДС)	48 628	195 418
	Входящий остаток на начало года:	92 229	100 883
	Начисление процентов по займу	4 489	1 348
	Удержанный налог	876	-
	Влияние курса	28 738	(10 002)
	Платежи процентов по долговым обязательствам (строка 4123 ОДДС)	5 512	-
	Исходящий остаток на конец года	119 068	92 229

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

**Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу**

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения	5 088	5 277
Страховые взносы	1 366	1 046
НДФЛ	675	699
<b>Итого</b>	<b>7 129</b>	<b>7 022</b>

**7. Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство (резерв) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство.

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	636	831	(705)	762
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	529	401	(529)	401
<b>Итого:</b>	<b>1 165</b>	<b>1 232</b>	<b>(1 234)</b>	<b>1 163</b>

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 541	1 606	(2 511)	636
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	1 704	1 187	(2 362)	529
<b>Итого:</b>	<b>3 245</b>	<b>2 793</b>	<b>(4 873)</b>	<b>1 165</b>

## 8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

## 9. Информация о реорганизации

Единственным акционером Акционерного общества «Моги Рус» принято решение № 8 от 31.05.2016 года о реорганизации Акционерного общества «Моги Рус» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Моги Рус».

31.05.2023 года реорганизация в форме преобразования была завершена и была внесена запись в ЕГРЮЛ о создании юридического лица с организационно-правовой формой ООО.

## 10. Изменение оценочных резервов

В 2023 г. Общество осуществляло создание следующих оценочных резервов:

- резерв под обесценение запасов,
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, по каждой единице запаса, принятого в бухгалтерском учете.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из сумм дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные резервы Общества на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

				тыс. руб.
Наименование резерва	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочный резерв под обесценение запасов	2 237	-	1 169	1 068
Оценочный резерв по сомнительным долгам	1 295	8	606	697

## 11. Исправление ошибок

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

11.1. Были обнаружены существенные ошибки при выполнении переходных положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 не отражены временные разницы в составе ОНА и ОНО по праву пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

11.2. Обязательства по аренде на 31.12.22 не разделены на краткосрочные и долгосрочные.

11.3. Премии покупателям отражены в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах.

11.4. Платежи по арендным обязательствам отражены в составе платежей поставщикам в отчете о движении денежных средств.

Результаты изменения сравнительных данных отражены в таблице:

				тыс. руб.
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021</b>				
1180	Отложенные налоговые активы	25 337	565	25 902
<b>Итого по дебету:</b>		*	<b>565</b>	*
1420	Отложенные налоговые обязательства	40	565	605
<b>Итого по кредиту:</b>		*	<b>565</b>	*
<b>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022</b>				
1180	Отложенные налоговые активы	20 536	255	20 791
<b>Итого по дебету:</b>		*	<b>255</b>	*
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 065	255	2 320
1450	Прочие обязательства	1 308	(787)	521
1550	Прочие обязательства	-	787	787
<b>Итого по кредиту:</b>		*	<b>255</b>	*

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год</b>				
2110	Выручка	305 037	(174)	304 863
2350	Прочие расходы	(174 546)	174	(174 372)
<b>Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год</b>				
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	259 059	(1 299)	257 760
4329	Прочие платежи	-	1 299	1 299

## 12. Информация о ставках и суммах уплаченных налогов

В 2023 г. в РФ действовали следующие ставки налогов:

- налог на прибыль в федеральный бюджет 3%;
- налог на прибыль в региональный бюджет 17%;
- налог на добавленную стоимость 20%.

В 2023 г. Обществом были уплачены следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость 10 129 тыс. руб.;
- налог на прибыль в федеральный бюджет 519 тыс. руб.;
- налог на прибыль в региональный бюджет 2 942 тыс. руб.;
- транспортный налог 14 тыс. руб.;

## 13. Сопутствующая информация

### 13.1 Вопросы защиты окружающей среды

Общество пользуется услугами специализированных организаций по утилизации товаров с истекшими сроками годности. Утилизации проводится в соответствии с требованиями законодательства по охране окружающей среды. У Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

### 13.2 Страхование

Обществом заключены договора на:

- транспортные средства по обязательному страхованию ОСАГО и дополнительному КАСКО;
- добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов с СПАО "Ингосстрах";
- добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности с Обществом с ограниченной ответственностью "Страховая компания "Ингосстрах - Жизнь".

### 13.3 Управление рисками

Деятельность Общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовое положение и финансовые результаты.

#### Финансовые риски

В процессе ведения деятельности могут возникнуть следующие риски:

- риск снижения курса рубля к курсу евро, так как Общество импортирует товар из-за рубежа (Венгрия) и покупает иностранную валюту (евро) для осуществления платежей за товар.

- некоторая часть дебиторской и кредиторской задолженности Общества, выражена в иностранных валютах и подвержена валютному риску. Указанные операции выражены, в основном, в евро и долларах США.

#### Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным колебаниям.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<i>На 31 декабря 2023 г.</i>			
Евро	7	1 187	(1 180)
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>			
Евро	6	1 367	(1 361)
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>			
Евро	4	1 872	(1 868)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства – Кредиторская задолженность.

Мероприятия по минимизации рисков:

- покупка валюты по выгодному курсу, путем отслеживания снижения курса.

#### Рыночные риски

В связи с ухудшением экономической ситуации в 2023 году, Общество по итогам года получило убыток в размере 55 707 тыс. руб.. Общество не может достоверно оценить влияние негативного изменения макроэкономических условий в текущем периоде. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

#### Правовые риски

Общество является участником внешнеэкономической деятельности. В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния, являются, по мнению Общества, незначительными. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Общество входит в группу компаний MOGYI Kft. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками

осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний MOGYI Kft в целом.

Анализ и управление рисками является неотъемлемой частью бизнеса Общества и обеспечивает его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска и минимизацию их последствий.

#### **14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество с ограниченной ответственностью «Моги Рус» получило в 2023 году убыток в сумме 55 707 тыс. руб., и на эту дату текущие обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Моги Рус» превысили общую сумму его активов на 153 632 тыс. руб.

В 2023 году Общество получило убыток в размере 55 707 тыс. руб. (в 2022 году – прибыль 35 592 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2023 г. его чистые активы меньше уставного капитала на 157 132 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – меньше уставного капитала на 101 425 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. – меньше уставного капитала на 137 017 тыс. руб.).

Прекращение или существенное сокращение деятельности Общества в следующем отчетном году и последующих годах не планируется. Согласно судебной практики, принимая во внимание позицию налоговых органов, а также то, что Общество является действующим, имеет основную сумму кредиторской задолженности перед единственным акционером, осуществляет расчетные операции, выполняет свои обязательства перед бюджетом, своевременно и в полном объеме представляет налоговую и бухгалтерскую (финансовую) отчетность, уплачивает налоги, риски принудительной ликвидации Общества по оценке менеджмента являются минимальными.

Для увеличения чистых активов, как минимум, до размера уставного капитала Общество проводит следующие мероприятия:

- утверждена стратегия развития общества на 2024-2026 г., согласно которой прогнозируется получение операционной прибыли с 2024 год и в последующие годы;
- увеличение объема продаж по сравнению с 2023 годом: 315 млн. руб. – в 2024 году, 430 млн. руб. – в 2025 году; 480 млн. руб. – в 2026 году;
- совершенствование ценовой политики: повышение цен с 2024 по 2026 году на 10% в каждом из периодов;
- совершенствование логистических процессов;
- оптимизация расходов, в том числе ведение бизнеса в условиях неопределенности минимальным количеством сотрудников.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В связи со сложившимся положением в стране Общество испытывает временные финансовые трудности. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности военно-политический кризис все еще развивается, до настоящего момента есть ощутимое воздействие на Общество, так как учредитель компании сократил штат сотрудников и приостановил развитие каналов продаж товара по разным регионам страны, влияние этой ситуации в будущем сложно спрогнозировать.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Руководитель



/Романчук А.В./

(подпись)

«12» марта 2024 года





## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

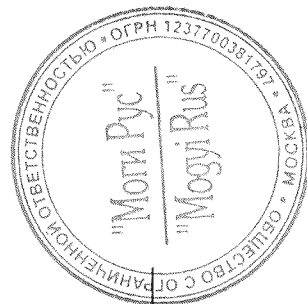
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	


## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 470	1 277	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	2 081
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, введенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	7
	5288	-	-	-



  
 Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
**Романчук Алексей Владимирович**  
 (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.



## 4.2. Запасы в залоге

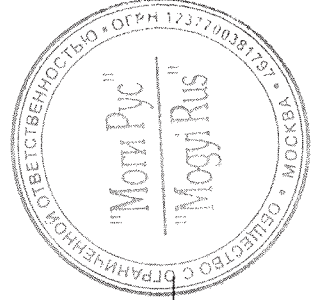
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Романчук Алексей  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

12 марта 2024 г.



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода							
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
															выбыло				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	55 365	(1 295)	132 870	-	(185 082)	(22)	598	-	-	-	-	-	-	-	3 131	(697)
Авансы выданные	5530	за 2022г.	74 351	(1 046)	491 235	-	(510 221)	-	(249)	-	-	-	-	-	-	-	-	55 365	(1 295)
	5511	за 2023г.	54 451	(1 295)	91 797	-	(144 955)	-	598	-	-	-	-	-	-	-	-	1 293	(697)
Прочая	5531	за 2022г.	69 775	(1 046)	371 732	-	(387 056)	-	(249)	-	-	-	-	-	-	-	-	54 451	(1 295)
	5512	за 2023г.	730	-	7 711	-	(7 876)	-	(22)	-	-	-	-	-	-	-	-	543	-
Итого	5532	за 2022г.	1 531	-	14 571	-	(15 372)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	730	-
	5513	за 2023г.	184	-	33 362	-	(32 251)	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 295	-
в том числе:																			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5533	за 2022г.	3 045	-	104 932	-	(107 788)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184	-
Авансы выданные	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	55 365	(1 295)	132 870	-	(185 082)	(22)	598	-	-	-	-	-	-	-	-	3 131	(697)
	5520	за 2022г.	74 351	(1 046)	491 235	-	(510 221)	-	(249)	-	-	-	-	-	-	-	-	55 365	(1 295)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	1 096	-	1 333	-	1 315	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 096	-	1 333	-	1 315	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

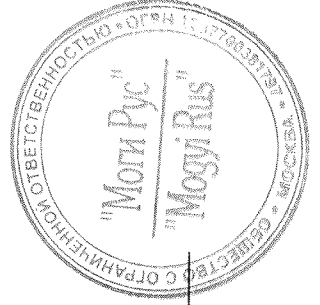
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	521	465	-	(521)	-	-	-	465
	5574	за 2022г.	-	521	-	-	-	-	-	521
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	204 727 264 543	147 691 394 790	5 302 1 751	(119 762) (466 357)	-	-	-	237 958 204 727
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	103 519	88 137	-	(73 710)	-	-	-	117 946
	5581	за 2022г.	159 512	279 258	-	(335 251)	-	-	-	103 519
авансы полученные	5562	за 2023г.	13	78	-	(91)	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	32	779	-	(798)	-	-	-	13
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	8 841	17 243	-	(25 366)	-	-	-	718
	5583	за 2022г.	3 825	66 427	1	(61 412)	-	-	-	8 841
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	92 229	38 634	5 302	(17 097)	-	-	-	119 068
	5585	за 2022г.	100 883	46 304	1 750	(56 708)	-	-	-	92 229
прочая	5566	за 2023г.	125	3 599	-	(3 498)	-	-	-	226
	5586	за 2022г.	291	2 022	-	(2 188)	-	-	-	125
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	204 727 264 543	147 691 394 790	5 302 1 751	(119 762) (466 357)	-	-	-	237 958 204 727

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	117 414	59 733	99 439
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	117 414	59 733	99 439
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Романчук Алексей  
 Владимирович  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

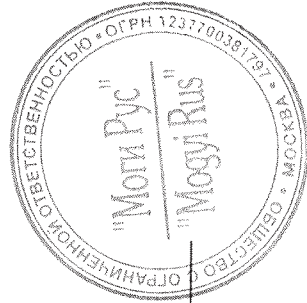


12 марта 2024 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	166	689
Расходы на оплату труда	5620	8 844	19 787
Отчисления на социальные нужды	5630	2 512	4 156
Амортизация	5640	1 369	3 089
Прочие затраты	5650	10 176	28 169
Итого по элементам	5660	23 067	55 890
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	64 894	219 446
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	87 961	275 336

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



*(Handwritten signature)*

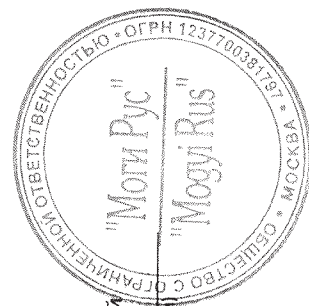
**Романчук Алексей  
Владимирович**  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

12 марта 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 165	1 232	(1 234)	-	1 163
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	636	831	(705)	-	762
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	5702	529	401	(529)	-	401



Романчук Алексей  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

12 марта 2024 г.