

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год ООО «ДАРИНА»

1. Краткая характеристика деятельности предприятия

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДАРИНА». Сокращенное наименование: ООО «ДАРИНА»

Место нахождения 353915, Краснодарский край, Новороссийск г., ул. Пархоменко, д. 30, оф. 29.

ИНН 2315994960 КПП 23150100 ОГРН 1172375036932

Среднесписочная численность работников в 2023 году -5 человек.

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 46.31 - Торговля оптовая фруктами и овощами
Найти похожие предприятия - в той же отрасли и регионе (с тем же ОКВЭД и ОКАТО)
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

46.31.11	Торговля оптовая свежим картофелем
46.31.12	Торговля оптовая прочими свежими овощами
46.31.13	Торговля оптовая свежими фруктами и орехами
46.38.24	Торговля оптовая крупами
52.10	Деятельность по складированию и хранению
52.24	Транспортная обработка грузов
52.24.1	Транспортная обработка контейнеров
52.24.2	Транспортная обработка прочих грузов
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
77.11	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
77.39	Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

Аудитор: ООО «Лекс-Аудит» ИНН 2315106614 ОГРН 1042309080736.

2. Органы управления

Органами управления ООО «ДАРИНА» являются: Общее собрание участников. Согласно Уставу единственный участник общества принимает на себя функции Общего собрания участников.

Контроль и оценка качества управления бизнесом Общества осуществляется участником Общества, ревизионной комиссией и аудитором Общества.

Компетенция участника общества определяется Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

Главными целями и задачами деятельности участника Общества являются:

- Определение стратегии развития Общества, направленной на достижение максимальной прибыли и увеличение активов Общества.
- Обеспечение реализации и защиты прав и законных интересов акционеров Общества;
- Обеспечение полноты, достоверности и объективности раскрытия информации об Обществе для участников и иных заинтересованных лиц;
- Создание эффективных внутренних контрольных материалов.

Единоличный исполнительный орган общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества.

Генеральный директор Обух Артем Николаевич назначен Решением единственного учредителя Общества 02.05.2017 г. бессрочно. Доля его участия в уставном капитале ООО «Дарина» 100 %.

3. Применимые правила бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерская отчетность организации сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", с учетом изменений, утвержденных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

4. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Способы ведения бухгалтерского учета.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом №4 от 09.01.2023 г., предусматривающей требования Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С8 бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее **10%**.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности актов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Срок полезного использования объектов определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо неопределен;
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Первоначальная стоимость основных средств: Объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС и других исключаемых налогов.

Амортизация основных средств: Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного в соответствии действующим законодательством, в т.ч. на основании Постановления Правительства РФ №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г.

В 2023 году отсутствуют договоры аренды, когда Организация должна признавать предмет аренды в качестве ППА.

4.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007.

Отнесение объектов к нематериальным активам: в составе нематериальных активов Общества могут быть учтены:

- исключительные права на программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация.

Первоначальная стоимость нематериальных активов: Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Амортизация нематериальных активов: Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В 2023 году НМА отсутствовали.

4.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом процентные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Займы, предоставленные организацией под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения". Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

В 2023 году финансовые вложения отсутствовали.

4.4 Денежные потоки

Учет денежных потоков ведется в соответствии с ПБУ 23/2011.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько

деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражены по курсу ЦБ или иному курсу, установленному в договоре, на 31.12.2023г., за исключением предварительных оплат. Предоплата, выраженная в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражена по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.

В целях налогового учета законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ введены специальные правила учета курсовых разниц по обязательствам и валютным банковским вкладам, депозитам (подп. 7.1 п. 4 ст. 271 и подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ):

- в 2022-2024 годах признавать положительные разницы в доходах только на дату погашения, включать их в доходы каждый месяц в этот период не нужно;
- аналогичным образом, то есть только при погашении обязательств, но в 2023-2024 годах учитывать расходы в виде отрицательных курсовых разниц.

4.5 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактической себестоимости запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, учитываются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, включая:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования;
- в) прочие затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

К материально-производственным запасам Общества отнесены: материалы, используемые обществом для осуществления своей деятельности (счет 10 "Материалы"), а также товары для перепродажи (счет 41 «Товары»).

4.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Информация представлена в таблице № 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями производится:

- по каждому договору с покупателями;
- по авансам, полученным в разрезе каждого договора с покупателем.

Учет расчетов с поставщиками производится:

- по каждому поставщику за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги;
- по авансам выданным.

Учет расчетов с персоналом ведется в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

4.7. Кредиты и займы полученные

Учет по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам в разрезе организаций и заключенных договоров. Проценты, причитающиеся к уплате, учитываются на отдельном субсчете в разрезе организаций и заключенных договоров.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам, по полученным от них займам и кредитам.

В соответствии с п.8 ПБУ 15/2008 проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно.

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитываются в составе прочих расходов.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В 2023 году кредиты и займы отсутствуют.

4.8. Доходы

Учет ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Порядок определения выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Выручка от продажи товаров признается методом начисления по мере реализации товаров и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К внереализационным доходам относится:

- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- Оприходование излишков, выявленных по результатам инвентаризации
- Доходы от реализации материалов;
- Курсовые разницы (положительные);
- Доходы от реализации основных средств;
- Пени, штрафы, неустойки;
- Проценты к получению по выданным займам;
- Проценты к получению по депозиту;
- Прочие доходы.

4.9. Расходы

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие внереализационные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя расходы на приобретение и продажу товаров. Данные расходы делятся на прямые и косвенные. В составе прямых расходов учитывается себестоимость проданных товаров. Все остальные расходы по обычным видам деятельности признаются косвенными (кроме прочих расходов).

Прочими внереализационными расходами признаются расходы на банковское обслуживание, расходы, связанные с продажей основных средств, материалов и прочих активов, обслуживанием заемных средств, убытками прошлых лет, а также убытками от списания просроченной дебиторской задолженности, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пенями, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами текущего отчетного периода.

Издержки обращения (счет 44.01) признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

4.10. Расчеты по налогу на прибыль, НДС

Налоговый учет организации ООО «Дарина» ведется в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль», ПБУ 18/02 от 31.12.2002 г., гл. 21 «НДС» НК РФ. Для исчисления налога на прибыль и НДС моментом определения доходов применяется дата отгрузки товаров.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль производится на основании ПБУ 18/02, отраженных в бухгалтерском учете показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога на прибыль по декларации.

4.11. Оценочные резервы

Общество формирует резервы по сомнительной задолженности, руководствуясь п.4 ПБУ 21/2008, п.70 и п.77 Приказа 34н и нормами федерального закона № 402-ФЗ.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной признается задолженность с просрочкой платежей более 90 дней, в отношении этой задолженности создается резерв 100%. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпускных, руководствуясь ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается и корректируется ежемесячно исходя из остатка неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и его среднего заработка за 12 месяцев (или с даты приема на работу, если период менее 12 месяцев), предшествующих дате расчета резерва. Сумма отпускных увеличивается на действующий на момент осуществления отпускных выплат процент страховых взносов с учетом регрессивных скидок к тарифам.

5. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

6. Аффилированные лица и бенефициарные владельцы

№	Ф.И.О.	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1.	Обух А.Н.	Генеральный директор	100%

Обух А.Н., как единственный участник ООО «Дарина», владеющий 100 процентами долей, является единственным и конечным бенефициаром, т.к. именно он

владеет всеми долями и самостоятельно действует без контроля со стороны третьих лиц.

7. Информация о связанных сторонах, вознаграждение управленческому персоналу.

В соответствии с ПБУ 11/2208 Учредитель, генеральный директор являются взаимозависимой стороной по отношению к ООО «Дарина». Операции между взаимозависимыми сторонами осуществлялись в соответствии с действующим Законодательством. В совместной деятельности Общество с взаимозависимыми сторонами не участвовало. Генеральному директору выплачивались вознаграждения (оплата труда за отчетный период, ежегодно оплачиваемый отпуск) согласно трудовому договору, заключенному с ним.

Генеральному директору Обуху Артему Николаевичу, являющемуся связанным лицом компании, в течение 2023 года была начислена зарплата в размере 483 562,27 рублей, в том числе отпускные 38 344,88 рублей. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Связанная сторона	Характер отношений	Основание	УК, %	Информация об операциях
Обух Артем Николаевич	Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо является участником общества	100	Операций не было

8. Прочая информация

ООО «Дарина» не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности ООО «Дарина» за 2023 год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включительно, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году на предприятии не было. Дивиденды не начислялись и не выплачивались. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в прошлых периодах.

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010 (то есть в текущем периоде без ретроспективного пересчета показателей отчетности), вне зависимости от их существенности.

10. Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса

Строка 1150 «Основные средства»

На 31.12.2023 г. по строке 1150 отражено нулевое сальдо, на 31.12.2022 г. – 2 732 тыс. руб.

В октябре 2023 года были реализованы объекты ОС (холодильное оборудование).

Финансовый результат от выбытия основных средств за отчетный период – прибыль 487 тыс. руб.

В 2023 году отсутствуют договоры аренды, когда Организация должна признавать предмет аренды в качестве ППА.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

На 31.12.2023 г. по строке 1180 отражены отложенные налоговые активы в сумме 9 445 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 627 тыс. руб.)

Строка 1210 «Запасы»

Пояснения к строке 1210 представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4.1, включая их структуру.

Уменьшение стоимости запасов с 2022 годом, обусловлено количеством реализованных товаров в 2023 году.

В отчетном периоде ООО «Дарина» не создавала резерв под обесценение запасов, вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

Строка 1210 Запасы

Наименование показателя по состоянию на 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.)
Остаток товаров	3
Итого	3

Строка 1230 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма дебиторской задолженности составляет 7 956 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 112 520 тыс. руб.).

Наименование показателя по состоянию на 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.)
Расчёты с поставщиками	1 482
Расчёты с покупателями	-----
Задолженность ФТС	1 938
Задолженность бюджета	4 536
Итого	7 956

Основная доля дебиторской задолженности приходится на расчёты с бюджетом.

Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками:

60.02, Расчеты по авансам выданным	Сумма
ЛЕКС-АУДИТ ООО	200 000,00
МТС ПАО	2 635,62
60.22, Расчеты по авансам выданным (в валюте)	
БАУКАМ	135 868,67
FRUIT STAR (РАЙФ)	1 024 804,62
60.32, Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	
MENAS (РАЙФ)	18 532,29
76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	
Остроушко Виктория Георгиевна	100000
Итого	1 481 841,20

Строка 1250 Денежные средства и эквиваленты

Наименование показателя	На начало года (тыс. руб.)	На конец года (тыс. руб.)
Денежные средства на расчётных счётах	23 707	1 135
Итого	23 707	1 135

Строка 1310 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г. Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 10 тысяч рублей.

Строка 1520 Кредиторская задолженность

Наименование показателя по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма (тыс. руб.)
Расчёты с поставщиками (российскими)	11 908
Расчёты с поставщиками (иностранцами)	51 611
Задолженность в бюджет	30
Расчёты с покупателями	2 380
Итого	65 929

Основная доля кредиторской задолженности приходится на расчёты с иностранными поставщиками, это связано с резким ростом курса доллара США.

Расшифровка кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками:

60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками в руб.	
БАЗА ООО	1 300 536,00
БАЗИС ООО	10 555 715,09
ЛЕМИАН ООО	22 517,96
Приступа Евгения Моисеевна	3 390,00
Стаценко Владимир Петрович	10 588,00
ТН-ЛОГИСТИКА ООО	15 257,06
60.21, Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	
AKAS	232 247,85
AL-EHSAN	1 433 098,85
ALAMIR	1 143 333,89
ALANLAR	1 402 526,80
ALMASAA	1 618 747,36
ASYA PAKETLEME	1 830 986,64
BAKI	1 119 489,36
DEMESE	14 350,13
EL FAHAA (РАЙФ)	1 211 118,52
ELHANA (РАЙФ)	2 729,21
FENIKS (РАЙФ)	14 350,13
FOUR SEASONS	2 448 490,59
FRUIT OASIS	2 512 121,75
GELILA	14 893 606,83
KAYRA	99 266,11

LENA YAS (ПАЙФ)	2 521 362,33
LORAFRESH (ПАЙФ)	102,24
MOPE	2 519 559,60
NEHAD ABDULGHANI	9 436 059,41
NEOPLEKSUS (ПАЙФ)	1 167 621,48
NOBEL	2 834 388,85
TRU TARIM	2 100 948,43
YASMINA	3 439,55
YUSUF MICO	1 051 478,72
Итого	63 519 428,74

11. Пояснения по статьям Отчёта о финансовых результатах

Строка 2110 Выручка

Наименование показателя	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Выручка	1 343 999	2 314 978	-970 979

По сравнению с предыдущим годом выручка предприятия уменьшилась на 970 979 тыс. руб., отклонение связано с решением единственного участника Общества о приостановке деятельности в 4 квартале 2023 года.

Строка 2120 Себестоимость продаж

Наименование показателя	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Себестоимость продаж	1 196 079	2 083 577	-887 498

Отклонение связано с падением объёма продаж и, как следствие, соразмерным уменьшением себестоимости проданных товаров.

Строка 2210 Коммерческие расходы

Наименование показателя	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Оплата труда и страховые взносы с заработной платы	2 527	2 049	478
Транспортно-экспедиционное обслуживание	122 034	211 351	-89 317
Аренда офиса и склада	3 667	7 812	-4 145
Прочие расходы	794	1 132	-338
Итого	129 022	222 344	-93 322

Строка 2340 Прочие доходы

Наименование показателя	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Курсовые разницы	14 906	134 492	-119 586
Резервы по сомнительным долгам	7 474	6 205	1 269

Реализация основного средства	2 500		2 500
Прочие доходы	2 663	12 616	-9 953
Итого	27 543	153 313	-125 770

Строка 2350 Прочие расходы

Наименование показателя	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Курсовые разницы	62 432	106 543	-44 111
Резервы по сомнительным долгам	7 474	5 925	1 549
Услуги банка	6 033	7 735	-1 702
Реализация основного средства	2 013		2 013
Прочие расходы	8 627	25 764	- 17 137
ИТОГО	86 579	145 967	- 59 388

Строка 2400 Чистая прибыль отчётного периода

За отчетный период предприятием получен убыток в размере 32 215 тысяч рублей.

Информация о забалансовых счетах

Движений по забалансовым счетам (в том числе обязательств полученных и выданных) в 2023 году не было.

12. Оценочные обязательства и оценочные значения

Оценочное обязательство по оплате отпускных работникам на 31.12.2023 г. не сформировано ввиду его отсутствия. В 4 квартале 2023 года все сотрудники, кроме бухгалтера и директора уволились и им была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. имеет нулевое значение. В течение 2023 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере 7 473 848 руб., который был восстановлен в 4 квартале 2023 года ввиду погашения задолженности покупателями.

13. Чистые активы

Состояние чистых активов общества за три отчетных года:

- на 31.12.2021 г. составляют - «минус» 28 013 тыс. руб.
- на 31.12.2022 г. составляют - «минус» 15 087 тыс. руб.
- на 31.12.2023 г. составляют - «минус» 47 354 тыс. руб.

14. Информация о прекращаемой деятельности

Чистые активы ООО «Дарина» по состоянию на 31.12.2023 г. меньше уставного капитала. Это связано с тем, что Обществом в 2023 году получен убыток в размере 32 276 тыс. руб., а также накоплены убытки от предыдущих отчетных периодов. В 2022 году предприятием получена прибыль.

В отчётном периоде в Обществе осуществилась приостановка по основному виду деятельности, был расторгнут договор аренды складского помещения и реализовано холодильное оборудование.

В то же время решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности и ликвидации Общества не принимались.

Соответственно существует определенность в продолжении финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

15. Управление рисками

Основные классы контрагентов и связанные с этим концентрации рисков

В течение отчетного периода выручки по одному ключевому покупателю, составляющей 15 % и более от общего объема продаж не было, что позволяет руководству считать возможные негативные последствия в случае потери какого-либо покупателя не значительными.

16. Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность и источники финансирования в значительной степени зависят от изменения валютного курса, поскольку все поставщики товара являются компаниями Турции и Египта.

17. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

18. Негосударственное пенсионное обеспечение

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Деятельность Общества ведётся в сложных экономических условиях, сложившихся на российском рынке. Так как основным видом деятельности Общества является внешне экономическая деятельность (импорт свежих овощей и фруктов), то зависимость от курса российского рубля по отношению к доллару США оказывает значительное влияние на финансовый результат. Волатильность курса доллара США по итогам 2023 года показала понижение внереализационных доходов над внереализационными расходами из-за которых сложился убыток.

Деятельность Общества ведётся в рамках правового поля, установленного Российским законодательством, что не исключает возможности налоговыми или другими фискальным органами, а также нашими контрагентами трактования отдельных вопросов в ключе отличном от трактования данных вопросов принятому в нашей организации. Все споры, выходящие из таких разногласий, при невозможности достижения консенсуса между сторонами, будут решаться в судах соответствующей юрисдикции.

20.03.2024 г.

Генеральный директор

Обух А. Н.

