

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «МОСОБЛТОРГ» за 2023 год

1. Сведения о хозяйственной деятельности

Юридический адрес ООО «МОСОБЛТОРГ»	141008, Московская обл, Мытищи г, Летная ул, строение 19, этаж 3 пом. 333Ч, каб. 333.9
Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г.	1 человек
Основной вид деятельности в 2023 году	Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах. Код ОКВЭД – 47.24.
Исполнительный орган Общества	Генеральный директор Ефремова Елена Андреевна

2. Информация об учетной политике и ее изменениях.

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Общехозяйственные расходы списываются с отнесением на счет 90 «Продажи» и в бухгалтерской отчетности отражаются в составе управленческих расходов.

Общехозяйственные расходы, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» и в бухгалтерской отчетности отражаются в составе управленческих расходов.

Общество создает в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов (резерв на оплату предстоящих отпусков).

3. Информация об отдельных активах и обязательствах:

3.1. По кредитам и займам:

На 31.12.2023 года задолженность отсутствует.

На 31.12.2022 года задолженность отсутствует.

Долгосрочные займы полученные: строка 1410 бухгалтерского баланса

На 31.12.2023 года задолженность отсутствует.

На 31.12.2022 года задолженность отсутствует.

4. Сведения о доходах и расходах организации:

- Информация о выручке и расходах представлена в Отчете о прибылях и убытках (Ф№2)
- состав основных затрат на производство (или издержках обращения):

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	2
Расходы на оплату труда	5620	191	190
Отчисления на социальные нужды	5630	58	57
Амортизация	5640	48	-
Прочие затраты	5650	57	95
Итого по элементам	5660	354	344
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остоков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	354	344

5. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

тыс. руб

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	32	38	(21)	-	48
в том числе:						
Резервы на оплату отпуска работников	5701	32	38	(21)	-	48

6. Информация об основных средствах, полученных в аренду

Общество начало применение ФСБУ 25/2018 с 2023 года – с момента заключения договора аренды.

В качестве срока аренды в отсутствие в договоре аренды установленного срока (неопределенный срок), Общество применило период в 5 лет.

При оценке ОА с учетом принципа рациональности и в отсутствие привлеченных заемных средств в качестве ставки дисконтирования Общество применяет средневзвешенную процентную ставку Банка России по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по Российской Федерации по данным на соответствующую отчетную дату, на срок, сопоставимый со сроком аренды. На 31.12.2023 г. ИПА и ОА отражены с учетом примененной на 01.01.2023 г. ставки 9% годовых.

Руководствуясь критерием существенности, Общество приняло решение отражать право пользования активом (ИПА) по строке 1190.

Обязательства по аренде отражены по стр.1550 и 1450 с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Период	Краткосрочные обязательства по аренде	Долгосрочные обязательства по аренде
За 2023 г.	73	176
За 2022 г.	-	-

7. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

Состав доходов:

Наименование доходов	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Выручка от деятельности	433	700
прочие доходы	5	2
Итого:	438	702

Состав расходов:

Наименование расходов	тыс. руб.	тыс. руб.
	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продаж		(2)
Процентный расход по арендным платежам	(24)	-
управленческие и прочие расходы	(396)	(387)
Итого:	(420)	(389)

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная 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 долго- в кратко- сроч- ную задол- жен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит ор- ской в де- биторск ую задолж ен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерв а по сомнит ель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	430	-	12	-	(293)	-	-	-	-	-	149	-
	5530	за 2022г.	649	-	6	-	(242)	-	-	-	17	-	430	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	420	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	130	-
	5531	за 2022г.	630	-	-	-	(210)	-	-	-	-	-	420	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	4	-	6	-	(3)	-	-	-	-	-	7	-
	5532	за 2022г.	7	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	4	-
Прочая	5513	за 2023г.	6	-	6	-	-	-	-	-	-	-	12	-
	5533	за 2022г.	13	-	6	-	(30)	-	-	-	17	-	6	-
Итого	5500	за 2023г.	430	-	12	-	(293)	-	-	X	-	-	149	-
	5520	за 2022г.	649	-	6	-	(242)	-	-	X	17	-	430	-

8.2.Наличие и движение Кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	51	5	-	(27)	-	-	-	-	29
	5580	за 2022г.	18	27	-	(10)	-	-	17	-	51
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	51	5	-	(27)	-	-	-	-	29
	5583	за 2022г.	13	27	-	(5)	-	-	17	-	51
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	51	5	-	(27)	-	X	-	-	29
	5570	за 2022г.	18	27	-	(10)	-	X	17	-	51

9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Ставка налога на прибыль 20%.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2023 год составила 18 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2023 год 51 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2022 год составила 313 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2022 год 331 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год 10 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2022 год 66 тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1. Прибыль до налогообложения	18	313
2. Отложенный налоговый актив, в том числе :	59	6
обязательства по аренде	50	-
оценочные обязательства и резервы	9	6
3. Отложенное налоговое обязательство, в том числе:	49	-
обязательства по аренде	49	-
4. Постоянная разница	-	-
5. Отложенный налог за отчетный период	4	-1
6. Текущий налог на прибыль	-10	-66
7. Расход по налогу за отчетный период	-6	-67
8. Условный расход (доход) по налогу	4	63
9. Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
10. Чистая прибыль	12	246

10. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Юридические лица, под контролем которых находится Общество:

ЭЛЛАЙНС ИНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД принадлежит доля в Уставном капитале ООО «Мособлторг» в размере 99,99 %.

Юридические лица, контролируемые Обществом отсутствуют.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор - Ефремова Елена Андреевна.

В 2023 году операции со связанными сторонами не производились.

За 2023 год основному управленческому персоналу Общества было начислено вознаграждение по трудовому договору в сумм 191 тысяч рублей. Начисленные на него налоги и иные обязательные платежи составили 57,7 тысячи рублей.

11. События после отчетной даты.

Продолжается специальная военная операция, начатая в феврале 2022 года, в результате которой Политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курсов рубля к иностранным валютам, нарушила имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на операционную деятельность Общества, его

финансовое состояние, цепочку продаж и закупок, в том числе, ввиду введения экономических санкций. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Генеральный директор

25 марта 2024г.



Ефремова Е.А.