

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «МАСЛОТОРГ» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общество с ограниченной ответственностью «МАСЛОТОРГ»** (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

Общество действует в соответствии с Конституцией Российской Федерации, законодательными актами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Общество зарегистрировано в МИФНС № 17 по Московской области за основным государственным номером 1127746758347.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МАСЛОТОРГ»

Сокращенное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МАСЛОТОРГ»

Юридический адрес Общества: 140000, Московская обл, Люберцы г, Котельнический проезд, дом № 13, литера Б, помещение 1

Фактический адрес Общества: 140000, Московская обл, Люберцы г, Котельнический проезд, дом № 13, литера Б, помещение 1

Общество не имеет филиалов.

Основной вид деятельности Общества в отчетном году (ОКВЭД 10.41.5): Производство рафинированных растительных масел и их фракций

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

За 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 14 человек.

Акционерами (участниками) Общества являются:

Наименование, ФИО	доля участия, руб., %
Сикорская Ольга Владимировна	100

По состоянию на 31 декабря 2023 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Сикорская Ольга Владимировна	Решение	5 лет

Вознаграждения членам Совета Директоров в 2023 году не выплачивались.

2. Производственные показатели Общества**Доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

В тыс. руб.

Показатели	Выручка			Себестоимость продаж		
	2022г.	2023г.	Динамика	2023г.	2023г.	Динамика
По видам деятельности:	920 819	925 794	0,54%	775 269	749 793	-3,28%

Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

<i>По видам прочих доходов и расходов</i>	<i>2023 год</i>
Прочие доходы:	
Прочие расходы:	
Недостача	3503
Проценты по займам в банке	3507
Прочие расходы, непр. Н/У	75
штрафы	50
РКО, прочие услуги банка	154

Порядок признания управленческих расходов

1. На счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» учитываются затраты, непосредственно не связанные с производством и направленные на нужды управления, аудит, юридические и консультационные услуги, дератизация, канцелярские расходы, содержание административного здания, профилактики и ремонта орг. техники, текущего ремонта здания, абонентской платы за телефоны, налога с владельцев транспортных средств, налога на имущество, земельного налога, сбора за

загрязнение окружающей среды, суммы начисленной амортизации по ОС, суммы налогов и сборов, таможенных сборов и пошлин, расходы на оплату труда, начисления страховых взносов в ПФ РФ на страховую и накопительные части трудовой пенсии, в ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС, начисляются в установленном законодательством РФ порядке (закон №212 ФЗ от 24.07.2009г.), и прочие расходы не связанные с производством и реализацией.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность", на конец каждого месяца не включаются в себестоимость работ, услуг, а в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики отсутствовали допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Выручка от изготовления и продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг, приобретения и продажи товаров, признается в учете при выполнении всех условий, в и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

При принятии НМА к учету сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

В соответствии с учетной политикой на предприятии применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в качестве материально-производственных запасов. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

На дату начала применения ФСБУ 6/2020 для основных средств с нулевой остаточной стоимостью произведена корректировка их балансовая стоимость. При этом первоначальная стоимость основных средств не изменяется. Пересматривается СПИ, в связи с этим пересчитывается сумма амортизационных отчислений. После пересмотра балансовая стоимость ОС больше нуля. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списывается на нераспределенную прибыль. Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена в межрасчетный период на 31.12.2022.

3. Основные средства

Анализ состава основных средств по группам на 31.12.2023 г, в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Остаток на начало года	Уд.вес (%)	Остаток на конец периода	Уд.вес (%)	Остаточн. стоимость на конец
2	Машины и оборудование	2 903	78,35	2 903	8	1 424
3	Транспортные средства			30 978	88,96	29 993
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	802	21,65	941	3,04	265
	Итого основных средств	3705	100	34 822	100	31 682

В 2023 году Общество приобрело основных средств на сумму тыс. руб.

Наименование	Количество	Сумма, тыс. руб.
Самоходный штабелер	1	179

Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

4. Запасы

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости

(п.80»Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ от 28.12.2001 г.

№119н.(в редакции от 26.03.2007г.№26н.).

Обществом оценка материально-производственных запасов при их списании производится по средней себестоимости.

Материально – производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

5. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банке.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

- к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости;

- 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.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены вместе с НДС, уплаченным в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

На 31.12.23 крупными дебиторами являются:

ООО "ДВА КАПИТАНА" – 2 178 тыс. руб.

ЗАО БКК "КОЛОМЕНСКИЙ" – 4 528 тыс. руб.

ООО "КОРОНА-ФУД" – 3 157 тыс. руб.

ООО "МОРОЗКО" – 2 275 тыс. руб.

На 31.12.23 крупными кредиторами являются:

ООО "ВОРОНЕЖМАСЛОПРОДУКТ" – 26 562 тыс. руб.

ООО ТД "АГРОДОН" – 2 433 тыс. руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

7. Кредиты и займы

Кредиты и займы в 2023 году:

АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ" – остаток задолженности 16 102 тыс. руб.

ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" – остаток задолженности 16 280 тыс. руб.

8. Налоговая задолженность

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

9. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 13 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 52 975 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 33 171 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Резервы под обесценивание основных средств не создавались, так как отсутствуют признаки обесценивания ОС.

10. События, произошедшие после отчетной даты

12.1. После отчетной даты Общество не имеет экономические споры по гражданским правовым отношениям, а также другие обязательства, в том числе гарантии качества продукции (работ, услуг), гарантии по обязательствам третьей стороны, являющиеся результатом предшествующей деятельности Общества, которые могут существенно улучшить или ухудшить финансовое положение Общества отсутствуют.

11. Информация о вознаграждения руководящего состава за 2022 год.

Оплата труда генерального директора за 2022г.

	тыс. руб.
з/плата (оклад)	1 416
Очередной и доп. отпуск	105
Всего	1 521

12. Договора аренды

В 2023 году действовали договоры аренды:

№ п/п	Арендодатель	Арендатор	Договор	Сумма оплаты, тыс. руб.	Сумма полученная, тыс. руб.
1	«Люберецкий молочный завод»,		№10-01012020 от 01.01.2020г	3 110	
2	ООО «Фирма «ЦИН»		№63 от 01.01.2020	675	

13. Прочее.

Общество не планирует прекращение деятельности.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
У Общества в течение 2023 г. деятельность не приостанавливалась.

29 февраля 2023 г.

Генеральный директор

