10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Монарх К» за 2023 год

1. Основные сведения.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Монарх К»,

Сокращенное наименование ООО «Монарх К».

Место нахождения: 353241, Краснодарский край, ст. Северская, ул. Западная, 43а,

Почтовый адрес: 353241, Краснодарский край, ст. Северская, а/я 27

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 23 №001832427 от 14.12.2002 г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по г. Краснодару 14.02.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1022301817878

ИНН 2311065300/КПП 234801001
ОКВЭД 46.73.8
ОКПО 16854738

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 полностью оплачен.

Собственниками (учредителями) являются:

Наименование участника	Место нахождения	Доля в уставном капитале, %
Крайнова Кристина Андреевна	г. Москва	70
Глущенко Александр Владимирович	г. Краснодар	30

Единоличным исполнительным органом (директором) Общества является Глущенко Александр Владимирович на основании приказа № 31 от 29.05.2006 г.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, новая редакция которого утверждена решением общего собрания учредителей 03.12.2012 г.

Общество имеет лицензию:

Номер лицензии	Лицензия на право деятельности	Срок действия
ВХ-30 006322 ПРЕДОСТАВ	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 11.01.2017

Численность сотрудников на 31 декабря 2023 г. составила 54 человека, на 31 декабря 2022 г. - 52 человека.

ООО «Монарх К» не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых предприятий.

В отчетном периоде Обществом осуществлялся основной вид деятельности - оптовая торговля напольными покрытиями (ОКВЭД 46.73.8).

Бухгалтерская отчетность ООО «Монарх К» сформирована в соответствии с действующими в

Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других нормативно-правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, при составлении годовой бухгалтерской отчетности не допускались

Все числовые показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подлежит обязательному аудиту на основании статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», и

В соответствии с договором № 523 от 22.09.2023 Аудитором ООО «Монарх К» является ООО «РНК Аудит» (ОРНЗ 11606055827).

1.1 Информация об учетной политике.

Учетная политика ООО «Монарх К», действующая в отчетном периоде, сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, и утверждена приказом директора № 29 от 15 декабря 2022 г.

Положения учетной политики применяются последовательно. Изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим 2022 годом не вносились.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», другими действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному. Критерий существенности ошибки в бухгалтерской отчетности признается в размере 5% от значения показателя бухгалтерской отчетности. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

1.2 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии ФСБУ/201

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась. Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В составе основных средств отражены объекты сроком службы более 12 месяцев. Активы сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. за единицу в бухгалтерском учете и менее 100 000 рублей за единицу в налоговом учете отражены в составе МПЗ. Исключение: объекты со сроком службы более 12 месяцев и менее 100 000 руб. за единицу, если стоимость однотипной группы существенна для организации.

1.3 Нематериальные активы

Способы начисления амортизации НМА - линейный. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

1.4 Финансовые вложения

Учет по финансовым вложениям ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», в зависимости от срока обращения в соответствии с п. 41 ПБУ 19/02.

1.5 Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения и доставке до центральных складов (баз). При выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд и малоценный инвентарь с длительным сроком использования списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием счетов учета затрат (сч.44, 20, 26).

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. (п. 30 ФСБУ 5/2019)

Оценка товаров при выбытии осуществляется по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019)

Организация включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке, производимые до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019)

Резерв под снижение стоимости материалов создается при условии снижения их стоимости ниже рыночной.

1.6 Учет имущества, полученного в аренду.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Объекты классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п. 5 ФСБУ 25/2018):

1. арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4. арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Если договоры аренды содержат условие, ограничивающие право арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды, предмет аренды не признается объектом учета аренды.

1.7 Порядок признания доходов

К основным видам деятельности относятся доходы от продажи товаров, признаваемые для целей бухгалтерского учета по мере продажи покупателям и предъявления им расчетных документов.

Все остальные доходы признаются прочими доходами.

1.8 Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (счет 97 «Расходы будущих периодов») отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов (страхование имущества, подписка на периодические издания) списываются равномерно в течении срока договора. Если договором не определен срок использования, списываются равномерно в течении срока предполагаемого использования.

1.9 Порядок расчета величины оценочных обязательств и оценочных резервов

1.9.1 В соответствии с ПБУ 8/2010 на отчетную дату осуществляется проверка наличия оценочных обязательств с письменным обоснованием результатов проверки. В случае наличия на отчетную дату оценочного обязательства, его величина определяется бухгалтерией на основании расчета оценочных обязательств.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование

1.9.2 Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Решение о создании резерва утверждается руководителем.

1.10 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет учета расчетов по налогу на прибыль).

2. Раскрытие существенных показателей отчетности

2.1 Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства представлены по первоначальной стоимости приобретения за минусом начисленной амортизации.

Расшифровка основных средств по группам представлена в таблице 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Достройка, дооборудование, реконструкции объектов основных средств в отчетном периоде не осуществлялись.

В таблице 2.4 по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» представлены 2 земельных участка, в оценке по кадастровой стоимости, используемые по договорам аренды, заключенным с Администрацией муниципального образования Северский район:

Кадастровый номер	Площадь, кв. м	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
23:26:0103001:15	4 029	2 268
23:26:0103001:82	22 500	11 641
Итого		13 909

Данные земельные участки не признаются объектами аренды ввиду ограничительных условий по использованию, прописанных в договорах аренды.

2.2 Запасы

Расшифровка активов по строке 2110 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в таблице 4.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценивание запасов в отчетном периоде не создавался. Запасы в залог не передавались.

2.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Табл. 5.1.

Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует.

Крупнейшими дебиторами Общества являются: ООО БАУЦЕНТР РУС, ООО ВЕКТОР-ПЛЮС, ООО ДОБРОСТРОЙ, ООО АНГКОР, ООО СТРОЙЦЕНТР.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует. Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Табл. 5.3.

Крупнейшими Кредиторами являются: ООО ЭГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН, ООО МБК ЛОГИСТИК, ООО ТАРКЕТТ РУС, ООО КАСТАМОНУ ИНТЕГРЕЙТЕД ВУД ИНДАСТРИ.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию конец отчетного периода отсутствует.

2.4 Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

В бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2023 представлена задолженность по целевому кредитному соглашению от 15.11.2022 г. № КС-ЦВ-709000/2022/00223, заключенному с Банк «ВТБ» (ПАО) для финансирования текущей деятельности, т. е. закупки товаров. Срок возврата кредита до 21.04.2025 г. Процентная ставка по кредиту 8,85%.

За отчетный период начислены и уплачены проценты по кредиту в сумме 11 550 тыс. руб.

Также в отчетном периоде была начислена и уплачена факторинговая комиссия в сумме 3 537 тыс. руб. по генеральному договору №ГДФб-36/2016 от 28.07.2016 об общих условиях факторингового обслуживания путем покупки денежных требований, заключенному с «СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ» ООО в соответствии с тарифами, прописанными в договоре.

2.5 Исправление существенной ошибки прошлого периода

В отчетном периоде исправлена существенная ошибка прошлого периода. В бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 представлена задолженность по целевому долгосрочному кредитному соглашению № КС-ЦВ-709000/2022/00223 от 15.11.2022 г., заключенному с Банк «ВТБ» (ПАО). Срок погашения задолженности по кредитному соглашению № КС-ЦВ-709000/2022/00223 от 15.11.2022 г. наступает в 2025 году.
В бухгалтерском балансе за предыдущий 2022 год данная задолженность на 31.12.2022 была представлена по строке 1510 бухгалтерского баланса.

2.6 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от обычной деятельности - оптовой торговле напольными покрытиями (ОКВЭД 46.73.8) за отчетный период составили 1 480 538 тыс. руб.

Расходами по обычным видам деятельности являются коммерческие расходы в размере 192 657 тыс. руб., в том числе:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги сторонних организаций	112 439	99 821
Расходы на оплату труда	55 934	47 469
Отчисления в страховые фонды	9 957	8 322
Прочие расходы	14 327	3 451
Итого	**192 657**	**159 063**

2.7 Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Премии по условиям договора	23 093	28 745
Прочие доходы	257	549
Итого	**23 350**	**29 294**

Структура прочих расходов (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги банка	393	1 715
Премии по условиям договора	18 580	22 888
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	6 154	14 915
Прочие расходы	4 238	5 957
Итого	**29 365**	**45 475**

2.7 Информация по налогу на прибыль

Формирование текущего налога на прибыль за 2023 год:

Условный расход по налогу на прибыль – 16 818 тыс. руб.;

Постоянный налоговый расход – 1 295 тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР) – 18 113 тыс. руб.

Отложенный налог – 176 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 18 289 тыс. руб. (18 113+176).

Отложенный налог сформирован по разницам в бухгалтерском и налоговом по расходам: амортизация основных средств, резерв по не использованным отпускам сотрудников.

2.8 Информация о затратах на энергетические ресурсы

№ п/п	Виды энергетических ресурсов,	Затраты за отчетный период (тыс. руб.)
1	Электрическая энергия	910
Итого:		910

2.9 Информация об условных обязательствах и условных активах

В отчетном периоде Общество не являлось участником судебных разбирательств, результаты которых могли бы оказать существенное влияние на его финансовое положение.

Обществу не предъявлялись претензии или санкции с существенными суммами, информация о каких-либо претензиях и санкциях, которые могут быть предъявлены в будущем, на дату подписания данной отчетности отсутствует.

Поручительства и обеспечения по обязательствам третьих лиц не выдавали и не получали.

2.10 Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
Крайнова Кристина Андреевна	Владеет 70% доли в уставном капитале ООО «Монарх К»	--
Глущенко Александр Владимирович	Владеет 30% доли в уставном капитале ООО «Монарх К»	--
ООО «Монарх-Волгоград» ИНН 3435080984	Крайнова К.А.- учредитель ООО «Монарх-Волгоград»	Операции не проводились
ООО «Монарх-Саратов» ИНН 6432004518	Крайнова К.А.- учредитель ООО «Монарх-Саратов»	Продажа товаров в объеме 98 тыс.руб.(включая НДС)
ООО «МБК ЛОГИСТИК» ИНН 9706007653	Крайнова К.А. – учредитель ООО «МБК ЛОГИСТИК»	Продажа товаров в объеме 530 тыс. руб. (в т.ч. НДС) Покупка товаров в объеме 505 536 тыс. руб. (в т.ч. НДС)
ООО «Старичок — Половичок» ИНН 2311096411	Глущенко А.В. – учредитель ООО «Старичок — Половичок»	Продажа товаров в объеме 18 168 тыс. руб.(включая НДС)

Дочерних и зависимых компаний ООО «Монарх К» не имеет.

Конечными бенефициарами Общества являются:

- Крайнова Кристина Андреевна ИНН 263517944692;
- Глущенко Александр Владимирович ИНН 613801647895.

В отчетном периоде участникам Общества были начислены дивиденды в сумме 37000тыс.руб. и выплачены дивиденды в сумме 31 200 тыс. руб.

С целью раскрытия информации по выплатам к основному управленческому персоналу Общества отнесены: директор.

В 2023 году сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила 3 224 тыс. руб., включая исчисленный и уплаченный налог на доходы физических лиц в сумме 419 тыс. руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов составила 499 тыс. руб.

В 2022 году сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила 3206 тыс. руб., включая исчисленный и уплаченный налог на доходы физических лиц в сумме 416 тыс. руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов составила 498 тыс. руб.

2.11 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Деятельность Общества подвержена влиянию некоторых рисков, потенциально способных оказывать негативное воздействие на достижение поставленных целей.

Риски ликвидации, репутационные, правовые, страховые и региональные риски оказывают минимальное влияние на деятельность Общества и к существенному искажению информации привести не могут.

В течение отчетного периода Общество осуществляло хозяйственную деятельность в условиях проведения Российской Федерацией специальной военной операции на территории Украины.

Введение санкций в отношении Российской Федерации со стороны отдельных зарубежных стран, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, оказывало негативное влияние на хозяйственную деятельность. Вместе с тем данное влияние не было существенным, так как Общество не является экспортером. Импорт осуществляется с территории Республики Беларусь, расчеты ведутся в рублях.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2.12 Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания данной бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

2.13 Информация по непрерывности деятельности.

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, изменения специализации деятельности, а также планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

Принимаемые меры по обеспечению финансовой устойчивости, по мнению руководства, обеспечат продолжительную непрерывную деятельность Общества в будущем, в течение периода не менее, чем 12 месяцев после даты подписания данной отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «Монарх К» Глущенко А.В.

« 25 » марта 2024 г.