Закрытое акционерное общество «Объединенная молочная группа»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2022 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование:	Закрытое акционерное общество «Объединенная молочная группа»
Сокращённое наименование:	ЗАО «ОМГ»
Местонахождение:	355003, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. М. Морозова, 104А
Фактический адрес:	355003, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. М. Морозова, 104А
Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29.11.2007 серия 26 № 002979734
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	29.11.2007 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №11 по Ставропольскому краю
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1072635024296

Бухгалтерский баланс организации, формы, приложения и пояснения сформированы в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, установленными в Российской Федерации.

Численность работающих на конец отчетного периода - 1 человек.

Уставный капитал Общества составляет 21 495 276 (Двадцать один миллион четыреста девяносто пять тысяч двести семьдесят шесть) рублей, оплачен полностью.

Изменений в капитале Общества в течение отчетного периода не было.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Число участников общества – 1 (один) акционер:

ФИО акционера	Доля в уставном капитале	Резидент/ нерезидент РФ
Чверткин Евгений Юльевич	100,00 %	Резидент РФ

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде: оказание услуг, аренда нематериальных активов (товарных знаков).

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчётности несёт Генеральный директор.

Руководитель: Генеральный директор Золотарев Евгений Валерьевич.

Доля его участия в уставном капитале общества, % - 0%.

В течение отчетного 2022 года единоличным исполнительным органом сделки по приобретению или отчуждению долей ЗАО «ОМГ» не совершались.

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несёт:

Должность	ФИО	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Золотарев Евгений Валерьевич	Приказ № 1 от 22.11.2022 г.	с 22.11.2022 г. по настоящее время

Ответственность руководства заключается также в принятии своевременных мер по предупреждению и устранению выявленных искажений годовой бухгалтерской отчетности.

Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров Общества в составе одного человека. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

На годовом общем собрании участников 19 мая 2022 года была избрана ревизионная комиссия в лице Шороховой А.С.

2. Элементы учетной политики, её изменения и иные аспекты бухгалтерского учета

2.1. Основа составления учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учёта, утвержденной Приказом от 28 декабря 2021 г. № 2 и Учетной политикой для целей налогового учёта, утвержденной Приказом от 28 декабря 2021 г. № 3.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году Учетная политика для целей бухгалтерского учёта и Учетная политика для целей налогового учёта не изменялись.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% и более от показателя статьи.

Стандарты и положения бухгалтерского учета, применяемые в организации

2.2. Основные средства, инвестиционная деятельность их аренда

Учет основных средств ведется в соответствие с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

Первоначальной стоимостью приобретенных объектов основных средств признается цена приобретения (цена поставщика), увеличенная на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). В первоначальную стоимость также включается оценочные обязательства (демонтаж, восстановление окружающей среды после ликвидации и т.п.) при условии их величины, превышающей 10% от цены приобретения. При изменении самого оценочное обязательство, т.е. при добавлении или исключении оценочного

обязательства меняется первоначальная стоимость основного средства на величину оценочного обязательства со знаком + или -. При изменении уже приведённой стоимости обязательства, изменение списывается на прочие доходы или расходы отчетного периода.

Стоимостной лимит для основных средств 100 000 руб.

Амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация по вновь приобретенным основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету, и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного средства амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе основных средств в данном месяце.

Амортизация приостанавливается только в случае консервации, а также в случае достижения балансовой (остаточной) стоимости ликвидационной.

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 не производится. Изменения при переоценке в отчетном году не произошли.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр, иные существенные затраты на такого рода мероприятия, проводимые реже чем раз в год, и превышающие стоимостной лимит для основных средств признаются в учете в качестве отдельных ОС.

Способ оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) - по рыночной стоимости.

На момент годовой инвентаризации проведена проверка основных средств на обесценение путем создания специальной комиссии, включающей технических специалистов, маркетологов и иных профильных специалистов.

Единовременная корректировка балансовой стоимость основных средств произведена перспективным методом (т.е. без отражения на 31.12.21г.).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, включены в отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости отсутствуют.

Особые группы основных средств: объекты, которые пригодны для использования, но не используются, кроме случаев, когда это обусловлено сезонностью; основных средствах, сданных в аренду; объектах, в отношении которых имущественные права организации ограничены, отсутствуют.

Учет капитальных вложений ведется в соответствие с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация отражала последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

На момент годовой инвентаризации проведена проверка капитальных вложений на обесценение путем создания специальной комиссии, включающей технических специалистов, маркетологов и иных профильных специалистов.

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным

стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Мини стерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 применен упрощенный порядок перехода. При этом не признано ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета, сравнительные данные за 2021 год не пересчитаны. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Для непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) обязательно соблюдение одновременно двух условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

При всех остальных условиях предмет аренды учитывается в качестве права пользования активом (ППА) и Обязательств по аренде.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Передача имущества в аренду признается операционной вследствие того, что срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию без права перехода собственности к арендополучателю. Доход от сдачи имущества в аренду признается в качестве прочих доходов на счете 91.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствие с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 №153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствие с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствие с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180н.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Управленческие расходы списываются непосредственно на счет 90 субсчет 08 «Управленческие расчеты».

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, затраты, связанные с их приобретением включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

2.6. Признание дохода

Учет доходов ведется в соответствие с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходом организации от обычных видов деятельности признаны выручка от реализации покупных товаров.

2.7. Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствие с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные продажей покупных товаров.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99): по мере получения услуг от исполнителей в качестве текущих расходов отчетного периода, без распределения на остатки готовой продукции – являются косвенными расходами.

Учет дополнительных расходов по займам: в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: на срок в соответствии с договором.

2.8. Порядок определения величины оценочных обязательств

Учет ведется в соответствие с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н.

Создается Резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство определяется ежеквартально на последнюю дату квартала с учетом суммы страховых взносов.

2.9. Порядок изменения величины оценочных значений

Учет ведется в соответствие с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №106н.

Резерв сомнительных долгов создается только при условии наличия такого рода долгов (ПБУ по бухгалтерскому учету и отчетности, ПБУ 21/2008). Резерв по сомнительным долгам определяется интервальным способом, неиспользованный резерв списывается в «Прочие доходы».

2.10. Учет кредитов и займов

Учет ведется в соответствие с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №107н.

Кредиты, независимо от валюты получения, отражаются бухгалтерском учете в рублях. Пересчет кредитов, полученных в валюте, производится на конец каждого отчетного периода и на дату погашения основного долга. Начисления процентов производится на конец каждого отчетного периода и на дату погашения основного долга. Начисленные проценты относятся на расходы в том периоде, в котором они были начислены, за исключением капитализируемых. Капитализация процентов при создании инвестиционного актива производится при наличии расходов на этот актив, фактическое начало работ, связанных с началом его формирования и при фактическом начислении процентов по кредиту.

2.11. Применение ПБУ 18/02

Организация не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.12. Связанные стороны

Учет ведется в соответствие с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом МФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Согласно ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), связанными сторонами могут быть:

1) физические и юридические лица, являющиеся аффилированными,

2) участники совместной деятельности,

3) негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников самой организации или связанной с ней организации.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

- Участники с долей более 10%

Состав участников общества	Доля в уставном капитале
Чверткин Евгений Юльевич	100%

– Аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5

1	Чверткин Евгений Юльевич	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал данного юридического лица	17.07.2020	100%
2	ОАО «БМП»	Организация владеет более 20% УК	27.12.2007	Доли не имеет
3	АО «МЗЗ»	Организация владеет более 20% УК	01.06.2017	Доли не имеет
4	ОАО «МСЗА»	Организация владеет более 20% УК	29.05.2017	Доли не имеет
5	ООО «ТК «МилкГрупп»»	Организация владеет более 20% УК	01.12.2016	Доли не имеет
6	ООО «Молторг»	Группа лиц	10.04.2019	Доли не имеет
7	ООО «УК «МилкГрупп»»	Группа лиц	30.06.2018	Доли не имеет
8	Булавинов Виктор Борисович	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	19.05.2022	Доли не имеет
9	Смурыгина Елена Павловна	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	19.05.2022	Доли не имеет
10	Розанов Николай Александрович	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	19.05.2022	Доли не имеет
11	Безуглова Людмила Степановна	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	19.05.2022	Доли не имеет
12	Волкодав Александр Иванович	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	19.05.2022	Доли не имеет

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Метод исправления ошибок: обратные проводки.

2.14. Иные способы учетной политики

1) Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

К событиям после отчетной даты, относятся:

-дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год;

– принятие решения о реорганизации;

– приобретение предприятия как имущественного комплекса;

– реконструкция или планируемая реконструкция;

– принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
– крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
– пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов;
– прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
– существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
– непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
– действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

2) В отношении выручки, полученной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) раскрывается способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией (по справедливой стоимости).

2.15. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Бухгалтерский баланс составлен по форме, предусмотренной приказом МФ РФ от 02.07.2010г. № 66н.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) по всем видам продукции развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Основные показатели деятельности Общества за 2022 год:
- прочие доходы – 1 631 тыс. руб.
- прочие расходы – 413 тыс. руб.
- финансовый результат – 1 145 тыс. руб.
- стоимость чистых активов – 82 643 тыс. руб.

Структура активов и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за период	
	01.01.22г		31.12.22г		(гр.4-гр.2), тыс. руб.	*(гр.4:гр.2)-1, %*
	в тыс. руб.	*в % к валюте баланса*	в тыс. руб.	*в % к валюте баланса*		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	59 659	52%	61 159	53%	1 500	3%
2. Оборотные активы, всего	55 180	*48%*	53 190	*47%*	-1 990	-4%
в том числе: - денежные средства и краткосрочные вложения;	1 572	*1%*	17	*0%*	-1 555	*-99%*
- дебиторская задолженность, товары отгруженные и прочие оборотные активы;	53 608	*47%*	53 174	*47%*	-434	*-1%*
Пассив						
1. Собственный капитал	81 498	71%	82 643	72%	1 145	1%
из них: - уставный капитал;	21 495	*19%*	21 495	*19%*	0	*0%*
- добавочный капитал	43 450	*38%*	43 450	*38%*	0	-
- нераспределенная прибыль;	16 553	*14%*	17 698	*15%*	1 145	*7%*
2. Краткосрочные обязательства (с доходами будущих периодов), всего	33 292	*29%*	33 341	*29%*	49	*0%*
- прочие краткосрочные обязательства.	33 341	*29%*	31 706	*28%*	-1 635	*-5%*
Валюта баланса	**114 839**	**100%**	**114 349**	**100%**	**-490**	**0%**

В 2022 г. стоимость и структура активов Общества в сравнении с 2021 г. существенно не изменились. На 31.12.2022 г. собственный капитал Общества составил 82 643 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение за период
	2022	2021	тыс. руб.
Прочие доходы	1 631	220	1 411
Прочие расходы	413	439	-26
Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	*1 218*	*-219*	*1 437*
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль, прочее	73	5	68
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**1 145**	**-224**	**1 369**

Как видно по Отчету о финансовых результатах выручка от текущей деятельности не сформировалась, за отчётный год были получены прочие доходы и понесены прочие расходы.

Структура расходов

в тыс. руб.

Показатель	2022	*% от общего объёма*	2021	*% от общего объёма*
Расходы на оплату труда	178	*49%*	138	*45%*
Отчисления на социальные нужды	54	*15%*	42	*14%*
Прочие затраты	130	*36%*	129	*42%*
Итого	**362**		**309**	

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей

Показатель	Значение показателя		Изменение за период, тыс. руб.
	01.01.22 г	31.12.22 г	
	в тыс. руб.	в тыс. руб.	
Дебиторская задолженность			
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	120 290	116 586	-3 704
в т.ч. Расчёты с покупателями	467	0	-467
Авансы выданные	2	35	33
Прочая задолженность	53 139	53 139	0
Кредиторская задолженность			
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	33 341	31 706	-1 635
в т.ч. Расчёты с поставщиками	54	47	-7
Авансы полученные	0	265	265
Расчеты по налогам и сборам	25	75	50
Прочая задолженность	33 262	31 319	-1 943

Кредиторская задолженность Общества снизилась на 1 635 тыс. руб. за счет погашения задолженности перед прочими контрагентами. Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность у Общества на 31.12.2022 г. отсутствует.

4. Прочие пояснения

4.1 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Годовым общим собранием акционеров ЗАО «ОМГ», состоявшимся 19 мая 2022 г. было принято решение не объявлять о выплате дивидендов.

Дивиденды по итогам года не выплачивались.

4.2. Кредиты и займы

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, в отчетном году не совершалось.

Сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом акционерного общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления акционерного общества, принявшего решение о ее одобрении, в отчетном году не совершалось.

4.3 Информация о связанных сторонах и взаимозависимым лицам

Взаимозависимыми лицами согласно ст. 105.1 НК РФ являются:

1) две организации, если одной из них прямо или косвенно принадлежит доля другой в размере более 25 процентов;
2) физическое лицо и организация, если лицу прямо или косвенно принадлежит доля в размере более 25 процентов;
3) организации с общим учредителем, доля участия которого составляет более 25 процентов в каждой;
4) организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с взаимозависимыми членами семьи), если последнее имеет право назначать руководителя или 50 и более процентов правления или совета директоров этой организации;
5) организации между собой, если их руководитель или 50 и более процентов членов правления или совета директоров назначены или избраны по решению одного лица (физического лица совместно с взаимозависимыми членами семьи);
6) организации между собой, если 50 и более процентов их членов правления или совета директоров составляют одни и те же физические лица (в том числе совместно с зависимыми членами семьи);
7) организация и ее руководитель (директор, генеральный директор, президент и т.п.);
8) организации между собой, если у них один руководитель (директор, генеральный директор, президент и т.п.);
9) цепочка лиц, в которой доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов.

В отчетном году являлись:

- взаимозависимые (зависимые) хозяйственные общества (общий учредитель):

ОАО «БМП»
АО «МЗЗ»
ОАО «МСЗА»
ООО «ТК «МилкГрупп»
ООО «Молторг»

- исполняющий функции единоличного исполнительного органа акционерного общества

Генеральный директор Булавинов Святослав Викторович
Генеральный директор Золотарев Евгений Валерьевич

А также аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Наличие сделок с аффилированными лицами	Вид сделки
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Чверткин Евгений Юльевич	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	Нет	Нет
2	ОАО «БМП»	Группа лиц	Есть	Аренда товарного знака
3	АО «МЗЗ»	Группа лиц	Нет	Нет
4	ОАО «МСЗА»	Группа лиц	Нет	Нет
5	ООО «ТК «МилкГрупп»»	Группа лиц	Нет	Нет
6	ООО «Молторг»	Группа лиц	Есть	Аренда помещений
7	ООО «УК «МилкГрупп»»	Группа лиц	Нет	Нет
8	Булавинов Виктор Борисович	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	Нет	Нет
9	Смурыгина Елена Павловна	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	Нет	Нет
10	Розанов Николай Александрович	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	Нет	Нет
11	Безуглова Людмила Степановна	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	Нет	Нет
12	Волкодав Александр Иванович	Лицо является членом Совета директоров ЗАО «ОМГ»	Нет	Нет

В отчетном 2022 году Общество оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции**	**Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия и сроки расчетов**	**Сальдо расчетов на 31.12.2022**
ОАО «БМП»	Аренда товарного знака	345,0	30 кал дн	Аванс 265,0

В отчетном 2022 году Общество получало услуги от следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции**	**Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия и сроки расчетов**	**Сальдо расчетов на 31.12.2022**
ООО «Молторг»	Аренда помещений	56,7	30 кал дн	Долг 47,3

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

4.4 Фонд оплаты труда за 2022 год

Расходы на оплату труда в 2022 году составили 178 тыс. руб., начисления на них во внебюджетные фонды 54 тыс. руб.

В 2021 году Общество не осуществляло выплату вознаграждений и компенсаций расходов членам Совета директоров.

Размер вознаграждения единоличного исполнительного органа составил 178 тыс. рублей.

В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

4.5 Величина оценочных обязательств изменения величины оценочных значений.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств: не начислялись.
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде: не начислялись.

В отчетном году создавался резерв на оплату отпусков в сумме 40 тыс. руб., использован полностью.

4.6 Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности, которое может быть выделено операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99) отсутствует.

Учредители и руководство не имеет намерений по прекращению деятельности организации.

4.7 Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

4.8 Допущение непрерывности деятельности

Оценка возможного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и Специальной военной операции, которую РФ начала 24.02.2022г., и связанных с этим последствий проведена руководителем. Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде будет не существенным.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

4.9 События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на деятельность Организации, не произошло.

4.10 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски: изменение финансовой политики в РФ в части ключевой ставки ЦБ РФ, изменение условий работы с Банками и иными институтами.

Рыночные риски: нет.

Кредитные риски: нет.

Риски ликвидности: ликвидность активов баланса низкая.

4.11 Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Капитальных вложений, текущих расходов в экологической деятельности Организация не осуществляла (п. 7 Письма Минфина РФ № ПЗ-7/2011).

Генеральный директор _____ Золотарев Е.В.

07.02.2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

ЗАО "Объединенная молочная группа"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	61 159	59 659	31 230
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	53 174	53 608	53 780
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17	1 572	3
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	**114 349**	**114 839**	**85 013**
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	31 706	33 341	33 292
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	**31 706**	**33 341**	**33 292**
Стоимость чистых активов	-	**82 643**	**81 498**	**51 722**

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.