

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Производственная компания «Молоко»**

за 2022 год

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью Производственная компания «Молоко» (далее – ООО «ПК«Молоко» или Общество) учреждено в соответствии с Уставом.

Дата государственной регистрации Общества 09 ноября 2007 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 72 № 001488841, выдано ИФНС №3 по г. Тюмени ОГРН 1077203056743.

Общество зарегистрировано по адресу – РФ, 626022, Тюменская область, Нижнетавдинский р-он, с Нижняя Тавда, ул. Первомайская д. 52.

Участниками Общества являются:

-ООО «КАЗАНСКОЕ» (ОГРН 1157232014554, ИНН 7205027870,КПП 7202027870, КПП 720501001, юридический адрес: РФ, 627420, Тюменская область, Казанский р-он, с. Казанское, ул. Советская, д.70), в лице Директора Орловой Р.В., номинальная стоимость доли- 581 001 тыс. рублей 00 коп., что составляет 99% Уставного капитала Общества,

-Орлова Регина Валерьевна, паспорт серия 71 15 № 180019, выдан Отделом УФМС России по Тюменской обл. в Восточном АО города Тюмени 12.11.2015 г., код подразделения 720-021,зарегистрирована по адресу: Тюменская область, Нижнетавдинский район, с. Нижняя Тавда, ул. Горького д.9, номинальная стоимость доли 5 868 700 рублей 00 коп., что составляет 1% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал 586 870 тыс. рублей (Пятьсот восемьдесят шесть тысяч восемьсот семьдесят тысяч рублей)

Основными видами деятельности ООО «ПК«Молоко» являются:

1. 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ГРН 2077203698900 от 20.12.2007 г.)

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31 .12.2022 года Общество имеет в своем составе обособленное подразделение, зарегистрированное в д. Боровлянка Гольшмановского района Тюменской области.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

- ООО «ПК «Молоко» ИНН 7219009790 с 06.11.2019 года (запись в ЕГРЮЛ 03.12.2015) в лице Генерального директора Бекоева Валерия Викторовича
-
-

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 185, 228, 344 человек на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ПК«Молоко» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.3 Основные средства

1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Отражение стоимости малоценных основных средств на обычных счетах затрат (куда их списала бы компания со счета 10 при отпуске в производство в период применения ПБУ 5/01) – счета 20, 23, 25, 26, 29 или 44.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается на забалансовом счете . Учет активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

2. Организация выделяет следующие группы

ООО «Производственная компания«Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

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

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

4. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

5. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

6. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

7. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

8. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в Рабочий план счетов (приложение № 1 к учетной политике).

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция по применению Плана счетов.

9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

1.4 Запасы

В связи с вступлением в силу Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», 31.12.2020 г. Обществом внесены изменения в учетную политику. ФСБУ 5/2019 «Запасы» и изменения в учетную политику применяются Обществом только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Последняя определяется исходя из средней за

ООО «Производственная компания«Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

1.5 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Расходы на изготовление продукции, выполнение работ, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остальной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. **Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.**

1.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

1.7 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

1.8 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые

ООО «Производственная компания«Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

1.9 Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

III. Раскрытие существенных показателей

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

3.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в [разд. I](#) «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

ООО «Производственная компания «Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

3.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы включаются в сумму прочих доходов.

3.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

ООО «Производственная компания«Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

3.1. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам. Информация по сегментам не раскрывается.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества к требованиям законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухучет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В связи с тем, что данные изменения применяются Обществом только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022 г., данные бухгалтерской отчетности не изменились.

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе Незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Не начислялась амортизация по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье для производства
- корма,
- горюче-смазочные материалы
- зап.части
- вет.препараты

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2021 г. 62 459 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 гг. 708 826 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составляет 6 933 963,78 руб. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

3.3. Прочие оборотные активы

3.4. Денежные средства

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

3.5. Кредиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2022 год кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 8 728 093,86р. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года отсутствует

3.6. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

	2022г	2021г
Молодняк КРС	129 536	153 109
Молоко сырье	1 063 441	709 242
Реализация продукции		143 257
итого	1 192 977	1 005 609

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

	2022г	2021г
Молодняк КРС	194 904	217 313
Молоко сырье	756 663	558 740
Реализация продукции		147 250
итого	951 567	923 303

Затраты Общества на электро и теплоэнергию составили в 2022 г. 22 220 тыс. руб., 2021 г. 18 125 тыс. руб.

ООО «Производственная компания«Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Доходы	2022г	2021г
Аренда имущества	61 678	10 078
Аренда транспорта		
Субсидии на хоз деятельность	69 452	162 074
Реализация ОС	10 754	5 254
Покупные товары	27 980	24 466
Услуги содержания животных		625
Охрана(возмещение затрат)		159
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 344	368
Прочие	18 054	2 050
итого	189 262	205 073

Расходы	2022г	2021г
Падеж животных	28 080	11 924
Расходы по аренде	62 407	23 786
Банковские услуги	2 500	1 113
Расходы связанные с продажей(покупкой) валюты	25	173
Госпошлина	473	640
Содержание животных		962
Расходы по Лизинговым платежам	2 951	17 858
пени, штрафы	7 239	404
прочие расходы	117 796	146 481
Итого	221 471	203 341

3.8. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств отсутствует.

3.9. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2022 г составляет 586 870 тыс.руб.
Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2022 г составило 223 265 тыс.руб., 21 046 тыс.руб. на 31.12.2021г., (50 157) тыс.руб соответственно на 31.12.2020 г

3.10. Государственная помощь

Государственная помощь ООО «ПК «Молоко» в период с 01.01.22г. по 31.12.2022 года была предоставлена в виде субсидий в области АПК в отрасли животноводство в сумме 69 452 тыс. руб.

3.11. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

ООО «Производственная компания«Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Деятельность Общества в 2022 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

3.12. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

Участниками Общества являются:

-ООО «КАЗАНСКОЕ» (ОГРН 1157232014554, ИНН 7205027870, КПП 7202027870, КПП 720501001, юридический адрес: РФ, 627420, Тюменская область, Казанский р-он, с. Казанское, ул. Советская, д.70), в лице Директора Орловой Р.В., номинальная стоимость доли- 581 001 300 рублей 00 коп., что составляет 99% Уставного капитала Общества,

-Орлова Регина Валерьевна, паспорт серия 71 15 № 180019, выдан Отделом УФМС России по Тюменской обл. в Восточном АО города Тюмени 12.11.2015 г., код подразделения 720-021,зарегистрирована по адресу: Тюменская область, Нижнетавдинский район, с. Нижняя Тавда, ул. Горького д.9, номинальная стоимость доли 5 868 700 рублей 00 коп., что составляет 1% Уставного капитала Общества.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, в нижеприведенной таблице раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами.

Отгрузки связанным сторонам

В 2022-2021 г.г. Обществом не были оказаны услуги связанной стороне.

Закупки у связанных сторон

В 2022-2021 г.г. Обществом не были произведены закупки у связанных сторон.

3.13. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор и прочие руководители.

В 2022 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 3 653 тыс.руб. (в 2021 году – 6 974 тыс. руб.). В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

3.14. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

3.15. Раскрытие информации по имуществу полученному в лизинг.

Имущество, приобретенное обществом по договору лизинга, учитывается на балансе лизингополучателя.

ООО «Производственная компания «Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга учитываются равными частями ежемесячно, согласно графиков лизинговых платежей, приложенных к договорам лизинга.

3.17. События после отчетной даты

В ООО «ПК «Молоко» после отчетной даты 31.12.2022г.:

- не была произведена и не планируется продажа активов;
- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки;
- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3.18. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

ВЛИЯНИЕ РАСПРОСТРАНЕНИЯ КОРОНАВИРУСА COVID-19 НА ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Компания считает, что распространение коронавируса (COVID-19) не оказало существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не осуществляет виды деятельности, относящиеся к отраслям, признанным наиболее пострадавшими. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководством не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Условия COVID-19 не оказали существенного влияние на оценку руководства организации способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность

ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

1. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

2. Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на

ООО «Производственная компания«Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

1. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

2. Влияние законодательства об охране окружающей среды в Российской Федерации претерпевает изменения, и позиция правительства в отношении этого влияния постоянно пересматривается. Общество периодически оценивает свои обязательства согласно законодательству об охране окружающей среды. Как только обязательства определяются, они сразу признаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующих положений, гражданских судебных процессов или законодательства, не могут быть оценены, но могут быть существенны по сумме. В текущих условиях и при действующем законодательстве, руководство полагает, что у Общества не имеется значительных обязательств по устранению вреда, нанесенного окружающей среде.

Налоговые риски

1. Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

2. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям

ООО «Производственная компания«Молоко»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливо корма для животных, ветеринарные препараты, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Руководство ООО «ПК «Молоко» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, страновые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Размер выданных Обществом обязательств составляет 1 195 187 тыс. руб. на 31.12.2022г., 1 318 784 тыс. руб. на 31.12.2021г. и 1 548 976тыс. руб. на 31.12.2020г. ООО «Производственная компания «Молоко» не имеет просрочки платежей и других неисполненных условий договора, имеет удовлетворительную структуру баланса, а также положительную величину чистых активов. Соответственно, оценочное обязательство в бухгалтерском учете не признается.

3.19. Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам. Процедуры правового характера

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ПК«Молоко», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

3.20. Основные изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Обществом не планируются внесения изменения в Учетную политику на 2023 год.

Генеральный директор
ООО «УК «АРСИБ Агро»

_____ /А.Н.Надеин/

___ марта 2022 г.