



**Общество с ограниченной ответственностью  
«ЮВМилк»**

394070, г. Воронеж, ул. Тепличная, д. 26/8 офис 1  
ОГРН 1043600188059, ИНН/КПП 3665047830/366501001

**ПОЯСНЕНИЯ**

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

**ЗА 2022 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	3
2.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	4
3.	КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	6
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
6.	АРЕНДА .....	11
7.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	11
8.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	12
9.	ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ .....	13
10.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	14
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	16
12.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	16
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
14.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	19
15.	НАЛОГИ И СБОРЫ.....	20
16.	КАПИТАЛ .....	20
17.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.....	21
18.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	23
19.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ) .....	25
20.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	25
21.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ....	25
22.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	26
23.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	29

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЮВМилк» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

## 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «ЮВМилк» (далее по тексту «Общество») учреждено как Общество с ограниченной ответственностью с «17» декабря 2004 года.

#### МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Воронежская область, город Воронеж, ул. Тепличная, д. 26/8.

### 1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган. Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на отчетную дату является директор Ющенко Светлана Викторовна.

В состав **КОЛЛЕГИАЛЬНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА (ПРАВЛЕНИЯ)** Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. входили:

Таблица 1.2 Состав Правления

1.	Ющенко Светлана Викторовна	ООО «ЮВМилк», директор
----	----------------------------	------------------------

Членам Правления Общества выплачивалась заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивалось.

### 1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА\*

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.3 Владельцы акций (долей)

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1	Ющенко Светлана Викторовна (ИНН 366514153651)	100%

### 1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Производство газогенераторов, аппаратов для дистилляции и фильтрации.
- Производство и реализация пищевого оборудования;

- Производство нетканых материалов;
- Внешнеэкономическая деятельность;
- Торговля оптовая неспециализированная;
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Аренда и лизинг транспортных средств;
- Аренда и лизинг машин и оборудования.

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 77 человек.

## **2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

## **3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) и полагает, что следующие изменения не оказали существенного влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- порядок капитализации ремонтов основных средств;
- затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;
- тестирование ОС и капитальных вложений в ОС на наличие признаков обесценения;
- свернутое отражение доходов и расходов от реализации основных средств, капитальных вложений и других внеоборотных активов (в зависимости от существенности применяется перспективный или ретроспективный подход).

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, согласно которому производится единовременная корректировка изменения стоимости актива на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) с отнесением разницы в состав нераспределенной прибыли:

- пересчет ранее начисленной амортизации основных средств, рассчитанной в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

К отдельным положениям введенных с 1 января 2022 г. федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество применило ретроспективный подход с пересчетом сравнительных показателей предшествующих периодов - реклассификация доходных вложений в материальные ценности в состав основных средств и инвестиционной недвижимости.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр	Данные за 2021, 2020 гг.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
<b>АКТИВЫ</b>					
<i>Основные средства</i>					
на 31.12.21 г	1150	152 655	145 228	7 427	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; Объекты, предназначенные для сдачи в операционную аренду, в связи с чем строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» в отчетности не сформирована.
на 31.12.20 г	1150	128 330	123 375	4 955	
<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>					
на 31.12.21 г	1160	-	2 902	- 2 902	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; Объекты, предназначенные для сдачи в операционную аренду, в связи с чем строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» в отчетности не сформирована.
на 31.12.20 г	1160	-	4 955	- 4 955	
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>158 009</b>	<b>153 484</b>	<b>4 525</b>	
<b>БАЛАНС</b>					
на 31.12.21 г*	1600	178 213	173 688	4 525	
на 31.12.20 г**	1600	165 561	165 561	-	
<b>ПАССИВЫ</b>					
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>					
на 31.12.21 г	1370	65 182	60 657	4 525	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
на 31.12.20 г	1370	60 532	60 532	-	
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>65 192</b>	<b>60 667</b>	<b>4 525</b>	
<b>БАЛАНС</b>					
на 31.12.21 г	1700	178 213	173 688	4 525	
на 31.12.20 г	1700	165 561	165 561	-	

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») 01.01.2022 г. с корректировкой сопоставимых показателей на 31.12.2021 г., как предусмотрено п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказало влияние на сопоставимые данные.

Общий эффект на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил 4 525 тыс.руб.

#### **4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

#### **5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство; приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые

не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

▪ Здания	от 25 лет
▪ Сооружения	от 5 лет до 7 лет
▪ Транспортные средства	от 5 лет до 7 лет
▪ Производственное оборудование	от 2 до 20 лет
▪ Офисное оборудование	от 2 до 7 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении, описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

С 01.01.2022г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

- сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при проведении реконструкции, модернизации, достройки, капитализируемого ремонта;
- начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда

ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

- затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиям признания капитальных вложений, подлежат капитализации;
- затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;
- ОС и капитальные вложения в ОС подлежат тестированию на наличие признаков обесценения.

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 *****	На начало периода		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации + обесценение	рекласс *****		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		переведено из группы/ переведено в группу	Первоначальная стоимость		
Основные средства – всего *	2022	4 477	135 858	(24 855)	5 678	-	-	(12 297)	-	-	141 536	(37 152)
	2021	х	94 449	(17 864)	47 337	(5 928)	1 123	(12 591)	-	-	135 858	(29 332)
в том числе, Здания и сооружения	2022	210	51 254	(1 267)	442	-	-	(1 275)	-	-	51 906	(2 542)
	2021	х	9 538	(598)	41 716	-	-	(879)	-	-	51 254	(1 477)
Машины, оборудование, транспортные средства	2022	3 201	76 312	(21 435)	5 236	-	-	(10 318)	-	-	84 750	(31 753)
	2021	х	76 579	(14 027)	8	(275)	275	(10 884)	-	-	76 312	(24 636)
Прочие виды основных средств	2022	1 066	8 292	(2 153)	-	-	-	(704)	-	-	9 358	(2 857)
	2021	х	8 332	(3 239)	5 613	(5 653)	848	(828)	-	-	8 292	(3 219)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация**	2022	-	2 805	х	-	-	х	х	х		2 805	х
	2021	х	2 805	х	-	-	х	х	х		2 805	х
Инвестиционная недвижимость – всего*****	2022	48	6 165	(3 215)	-	(1 644)	1 608	(767)	-	-	4 521	(2 374)
	2021	х	13 018	(8 063)	-	(6 853)	6 321	(1 521)	-	-	6 165	(3 263)
в том числе, транспортные средства	2022	48	6 165	(3 215)	-	(1 644)	1 608	(767)	-	-	4 521	(2 374)
	2021	х	13 018	(8 063)	-	(6 853)	6 321	(1 521)	-	-	6 165	(3 263)

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. По состоянию на 31 декабря 2022 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2022 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2022, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

**Таблица 5.2 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость**  
(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2022	38 702	21 929	-	-	(5 678)	54 953
	2021	46 790	39 249	x	-	(47 337)	38 702
Оборудование к установке	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	x	-	-	-
Незавершенное строительство	2022	38 702		-	-	(...)	
	2021	46 790	39 249	x	-	(47 337)	38 702
в том числе*: авансы выданные (без НДС)	2022	-	5 084	-	-	-	5 084
	2021	-	-	x	-	-	-
Капитальные вложения в прочие ОС*	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	x	-	-	-

Показатель «Незавершенное строительство» содержит долю затрат, направленных на приобретение ОС, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываемых в составе запасов. До момента окончания работ по доведению объектов до состояния, пригодного к использованию, определить их окончательную стоимость не представлялось возможным. В виду чего, их текущая стоимость на отчетную дату отражена в составе капитальных вложений.

## 6. АРЕНДА

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", вступившего в силу с 01 января 2022 г., у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

В соответствии с п. 49-51 ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются ретроспективно. Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, независимо от стоимости отражены в отчетности в составе основных средств /инвестиционной недвижимости.

Объекты, предназначенные для сдачи в операционную аренду, отражены по строке 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. соответственно 2 147 тыс.руб., 2 902 тыс.руб., 4 955 тыс.руб.

## 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации, определенных из сроков их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов, не определенный договорными условиями, сроками действия патентов и товарных знаков, утверждается приказом по организации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации составляют:

- Исключительное право владельца на товарный знак свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель свыше 7 лет до 20 лет включительно.

Амортизация нематериальных активов начислялась – линейным способом.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

В ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверялся Обществом на необходимость его уточнения.

В ходе инвентаризации не удалось рассчитать график поступления будущих экономических выгод от использования НМА с достаточной надежностью. В связи с чем способ амортизации НМА не изменялся.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7.1 Информация о нематериальных активах

(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации *	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация *
					Первоначальная стоимость	накопленная амортизация*			
<b>Нематериальные активы, всего:</b>	2022	1087	(180)	83	-	-	(93)	1170	(273)
	2021	907	(103)	180	-	-	(77)	1087	(180)
Товарные знаки	2022	596	(60)	-	-	-	(61)	596	(121)
	2021	466	(8)	130	-	-	(52)	596	(60)
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	2022	491	(120)	83	-	-	(32)	574	(152)
	2021	441	(95)	50	-	-	(25)	491	(120)

Таблица 7.2 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс.руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	135	97	93
В т. ч. по видам:			
Товарные знаки	60	33	43
Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец	75	64	50

## 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

Таблица 8.1 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	81	82	72
<i>программное обеспечение</i>	-	11	36
<i>Сертификаты соответствия продукции</i>	81	71	36
<b>Всего</b>	<b>81</b>	<b>82</b>	<b>72</b>

## 9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 9.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
<b>Запасы - всего</b>	<b>26 769</b>	(...)	<b>14 711</b>	(...)	<b>16 159</b>	(...)
в т.ч.						
Сырье и материалы	23 173	(...)	7 822	(...)	8 309	(...)
Затраты в незавершенном производстве	-	(...)	-	(...)	-	(...)
Готовая продукция и товары	3 530	(...)	4 968	(...)	6 773	(...)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	-	(...)	-	(...)	-	(...)
Прочие запасы	66	(...)	1 921	(...)	1 077	(...)

В 2020-2022 годах запасы в залог не передавались.

## **10. Финансовые вложения**

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

К финансовым вложениям в Обществе, отраженным по строке 1240 Бухгалтерского баланса, относятся:

- предоставленные другим организациям займы;

Таблица 10.1 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка ****		выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка ****
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
<b>Всего</b>	2022	-	-	660	-	-	-	-	-	660	-
	2021	3 330	-	-	(3 330)	-	-	-	-	-	-
<u>Долгосрочные вложения – всего</u> в т.ч.	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Краткосрочные вложения – всего</u> в т.ч.	2022	-	-	660	-	-	-	-	-	660	-
	2021	3 330	-	-	(3 330)	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2022	-	-	660	-	-	-	-	-	660	-
	2021	3 330	-	-	(3 330)	-	-	-	-	-	-
в т.ч. Предоставленные краткосрочные займы	2022	-	-	660	-	-	-	-	-	660	-
	2021	3 330	-	-	(3 330)	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011<sup>1</sup>. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 11.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	2	129	1
Денежные средства	2	129	1
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-

## 12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. Начиная с 2018 года торговая дебиторская задолженность резервируется в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". По дебиторской задолженности, не подпадающей под действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", резерв под обесценение создается по сомнительной задолженности. Дебиторская задолженность обществ, входящих в группу Роснефть, не резервируется.

<sup>1</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 12.1 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
<b>Дебиторская задолженность – всего</b>	<b>7 183</b>	<b>(232)</b>	<b>5 515</b>	<b>(467)</b>	<b>17 967</b>	<b>(1 551)</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	-	-	-	-	-	-
в т.ч.:	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные*	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы – всего**	-	-	-	-	-	-
в т.ч.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	-	-	-	-	-	-
Чистая инвестиция в аренду	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>7 183</b>	<b>(232)</b>	<b>5 515</b>	<b>(467)</b>	<b>17 967</b>	<b>(1 551)</b>
в т.ч.:	1 071	(232)	2 072	(467)	4 232	(1551)
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные*	5 696	-	6 910	-	13 091	-
прочие дебиторы – всего**	416	-	798	-	644	-
в т.ч.	31	-	159	-	7	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	-	-	-	-	-	-
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>344</b>	<b>-</b>	<b>316</b>	<b>-</b>	<b>330</b>	<b>-</b>
В т.ч. недостачи и потери	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже**	-	-	-	-	-	-

Таблица 12.2 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
<b>Резервы – всего *</b>	2022	<b>467</b>	<b>2 233</b>	<b>(2 468)</b>	-	<b>232</b>
	2021	<b>1 551</b>	<b>2 572</b>	<b>(3 656)</b>	-	<b>467</b>
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2022	<b>467</b>	2 233	(2 468)	-	232
	2021	<b>1 551</b>	2 572	(3 656)	-	467

Таблица 12.3 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.</b>	-	-	-
Авансы полученные*	-	-	-
Обязательства по аренде	-	-	-
Прочие кредиторы**	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>111 791</b>	<b>91 410</b>	<b>95 441</b>
Поставщики и подрядчики	85 390	80 607	73 581
Задолженность перед работниками общества	-	416	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	14 471	8 550	12 478
Авансы полученные*	11 930	1 282	7 052
Обязательства по аренде	-	-	-
Прочие кредиторы**	-	555	2 330
<b>Прочие обязательства краткосрочные</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода***	-	-	-

### 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Заемные средства, привлеченные в 2022 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Таблица 13.1 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2022	17 064	971	(1)	-	18 034
	2021	5 398	22 872	(11 206)	-	17 064
краткосрочные кредиты	2022	-	-	-	-	-
	2021	5 179	5 650	(10 829)	-	-
краткосрочные займы;	2022	17 064	971	(1)	-	18 034

	2021	219	16 845	-	-	17 064
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	377	(377)	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

#### 14. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 14.1 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2022г.	70,34
2021г.	73,88
2020г.	61,91

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов.

Таблица 14.2 Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета

(тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Положительная курсовая разница</b>	<b>1682</b>	<b>369</b>
в т.ч.	1682	369
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
<b>Отрицательная курсовая разница</b>	<b>446</b>	<b>840</b>
в т.ч.	446	840
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

## 15. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%\*;
- налог на добавленную стоимость – 20%\*.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 15.1 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего</b>	<b>31</b>	<b>159</b>	<b>7</b>
Налог на добавленную стоимость (НДС)	17	-	-
Акциз	-	-	-
Налог на прибыль	-	156	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	-
Задолженность по страховым взносам	14	2	7
<b>Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего</b>	<b>14 471</b>	<b>8 550</b>	<b>12 478</b>
Налог на добавленную стоимость (НДС)	3 061	4 491	8 658
Акциз	-	-	-
Налог на прибыль	313	-	97
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-	-
Налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья (НДД)	-	-	-
Налог на имущество	1 089	683	119
Прочая задолженность по налогам и сборам	1 799	937	1 058
Задолженность по страховым взносам	8 209	2 439	2 546

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 16. КАПИТАЛ

### **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. уставный капитал не изменялся.

### **РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ**

Общество не формирует добавочный и резервный капиталы.

### **ЧИСТЫЕ АКТИВЫ**

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. составляли соответственно 64 717 тыс. руб., 65 192 тыс. руб., 60 542 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 475 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 64 707 тыс. руб.

## 17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от реализации готовой продукции отражалась в учете по факту отгрузки продукции.

Учет затрат основного производства ведется по подразделениям.

Статья отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» включает производственные и общепроизводственные затраты (счет 20 «Основное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы»).

В составе производственных затрат учитываются:

- сырье и материалы (полипропилен и др.);
- материалы для упаковки готовой продукции (пленка полиолефиновая, этикетка, ящик).

Учет затрат основного производства ведется по подразделениям.

В составе общепроизводственных затрат учитываются (счет 25 «Общепроизводственные расходы»):

- оплата труда работников производственных подразделений;
- амортизация производственных машин и оборудования;
- электроэнергия;
- затраты на ремонт помещений цехов и производственного оборудования;
- спецодежда и инвентарь;
- спецодежда и др.

Общепроизводственные затраты распределяются на затраты основного производства по подразделениям пропорционально стоимости сырья, материалов, отпущенных на производство.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством продукции, отражались по дебету счета 20 «Основное производство» и в дальнейшем списывались в дебет счета 43 «Готовая продукция».

При закрытии общехозяйственных расходов и расходов на продажу Общество применяло метод «Директ-костинг», при котором затраты по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в полной объеме непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 "Управленческие расходы" и субсчет 90.07 «Коммерческие расходы» соответственно.

Статья отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» включает затраты, связанные с продажей продукции, а именно:

- оплата труда сотрудников отдела продаж;
- расходы по упаковке готовой продукции мельтблаун (гофрокартон, скотч-пленка);
- расходы на услуги связи (телефон и интернет);
- расходы на доставку готовой продукции до покупателя;
- расходы на рекламу и др.

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а именно:

- амортизация основных средств;
- оплата труда управленческого персонала;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы по ремонту и обслуживанию офисной техники;

- налоги и др. ( налога на землю, налог на имущество, транспортный налог).

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением единоличного исполнительного органа Общества. При этом часть прибыли, которая по решению единоличного исполнительного органа Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке 1370 «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец периода составила 64 707 тыс. руб., на начало периода составила 65 182 тыс. руб.

Величина чистой прибыли (убытка) отчетного года составила 475 тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 17.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)</b>	<b>182 670</b>	<b>166 998</b>
В том числе:		
Выручка от продажи готовой продукции	182 670	166 998
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	<b>(139 657)</b>	<b>(119 653)</b>
В том числе:		
Себестоимость изготовления готовой продукции	(139 657)	(119 653)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>43 013</b>	<b>47 345</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>(52 247)</b>	<b>(42 629)</b>
<b>Общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>(21 848)</b>	<b>(18 669)</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>(31 082)</b>	<b>(13 953)</b>
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	<b>30 848</b>	<b>14 617</b>
В том числе:	-	-
<i>Проценты к получению</i>		
<i>Проценты к уплате</i>	-	(377)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-	-
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	-	-
<b>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</b>	<b>36</b>	<b>1 150</b>
В том числе:	32	19
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей		
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств	4	1 131
Положительный результат от продажи и иного выбытия прав пользования активами	-	-
Доходы от выбытия финансовых вложений	-	-
Доходы от продажи прочего имущества	-	-
<b>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</b>	<b>(9)</b>	<b>(18)</b>
В том числе:	9	18
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей		
Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств	-	-
Отрицательный результат от продажи и иного выбытия прав пользования активами	-	-
Стоимость выбывших финансовых вложений	-	-

Стоимость выбывшего прочего имущества	-	-
<b>Иные прочие доходы</b>	<b>62 201</b>	<b>33 047</b>
В том числе:	25 737	10 205
Курсовые разницы		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	158	-
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-
Доход от списания сумм кредиторской задолженности	32 361	16 800
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	2 469	3 657
- нематериальных активов	-	-
- запасов	-	-
- финансовых вложений	-	-
- дебиторской задолженности	2 469	3 657
Сумма бюджетных средств на финансирование капитальных затрат/текущих затрат, отнесенных на финансовый результат	-	-
Доходы от операционной аренды	1 458	2 125
Прочие доходы	18	260
<b>Иные прочие расходы</b>	<b>(31 380)</b>	<b>(19 185)</b>
В том числе:	24 343	11 378
Курсовые разницы		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	628	-
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-
Пени и штрафы по налогам (кроме налога на прибыль) и сборам	173	-
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	2 233	2 572
- нематериальных активов	-	-
- запасов	-	-
- финансовых вложений	-	-
- дебиторской задолженности	2 233	2 572
- долгосрочных активов к продаже	-	-
Отрицательный результат от обесценения основных средств	-	-
Прочие расходы	4 003	5 253

Таблица 17.2 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	95 639	82 654
Затраты на оплату труда	56 166	47 603
Отчисления на социальные нужды	10 818	9 735
Амортизация	12 117	12 826
Прочие затраты	39 012	28 133
Итого по элементам затрат	213 752	180 951

## 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

**Таблица 18.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах**

(тыс.руб.)

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	6 811	(6 655)	2 407	(2 417)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	(129)	60	(222)	125
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(275)	x	(169)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	2	x	55	x

Отложенный налог на прибыль за 2022 г., 2021 г. составил соответственно 87 тыс. руб., 107 тыс. руб.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

**Таблица 18.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль**

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(233)	664
<b>Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:</b>	(313)	(140)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	47	(133)
Изменение отложенных налоговых активов	(156)	10
Изменение отложенных налоговых обязательств	69	97
Постоянный налоговый расход	(275)	(169)
Постоянный налоговый доход	2	55
<b>Отложенный налог на прибыль (стр.2412)</b>	87	(107)
<b>Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412</b>	(226)	(247)

## 19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ)

### **СУММА ДИВИДЕНДОВ**

Чистый убыток Общества за 2022 год составил 475 тыс.руб.

По итогам работы за 2021 год Общество не выплачивало дивиденды.

## 20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей раскрытия в настоящих пояснениях существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 10% от валюты Бухгалтерского баланса (применительно к активам и обязательствам) или 1% от выручки (применительно к доходам/расходам).

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

## 21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Общество в отчетном периоде создавало оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определялось на 31 декабря 2021 года путем расчета процента отчислений в резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам:

Предполагаемый размер отпускных (ПСО) = Предполагаемый ФОТ за год. : 12 : 29,3 \* 28, где предполагаемый ФОТ - это ФОТ по штатному расписанию \* 12мес.

Предполагаемый размер взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (ПСВ) = (ПСО \* 30%) + (ПСО \* 2,1%).

Предельная величина отчислений в год = ПСО + ПСВ.

Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов = (ФОТ за месяц \* 11мес.) \* 32,1%.

Ежемесячный процент = (Предельная величина отчислений в год : Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов) \*100.

Сумма превышения сформированного оценочного обязательства над суммой на оплату отпусков по итогам года составила – 3 655 тыс. руб. и была перенесена для учета при формировании резерва на оплату отпусков в 2023 году.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 21.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
<b>Всего:</b>	2022	4 449	3 501	(4 295)	-	-	3 655
	2021	4 178	3 861	(3 590)	-	-	4 449
<b>В т.ч. Оценочные обязательства &gt;12 мес</b>	2022	4 449	3 501	(4 295)	-	*	3 655
	2021	4 178	3 861	(3 590)	-	*	4 449
<b>Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности</b>							
по предстоящей оплате отпусков	2022	4 449	3 501	(4 295)	-	-	3 655
	2021	4 178	3 861	(3 590)	-	-	4 449
<b>Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов</b>							
по ликвидации основных средств	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
<b>Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов</b>							
по судебным разбирательствам	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

## 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций по группам связанных сторон за 2022 и 2021 гг., а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец 2022, 2021 и 2020 гг. указаны в таблицах ниже.

Дочерних обществ нет.

### 1. ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей от 20 % до 50 % уставного капитала и оказывает значительное влияние.

Таблица 22.1 Информация об операциях с зависимыми обществами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<b><i>Выручка от реализации и прочие доходы</i></b>	<b>10 963</b>	<b>13 044</b>
Реализация	9 763	12 124
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 200	920
Оказание посреднических услуг	-	-
Прочая реализация	-	-
Прочие доходы	-	-
<b><i>Затраты и расходы</i></b>	<b>-</b>	<b>373</b>
Покупка	-	373
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	-
Расходы по аренде имущества	-	-
Расходы на электроэнергию	-	-
Расходы на страхование	-	-
Прочие расходы	-	-
<b><i>Прочие операции</i></b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Покупка основных средств	-	-
Получение беспроцентных займов	832	15 380
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	-
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача беспроцентных займов	-	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача долгосрочных кредитов и займов	-	-
Депозиты размещенные	-	-
Депозиты погашенные	-	-
Проценты к уплате	-	-
Проценты к получению	-	-
Выданные гарантии и обеспечения	-	-
Полученные гарантии и обеспечения	-	-
<b><i>Денежные потоки</i></b>	<b>(844)</b>	<b>29 381</b>
<b><i>Денежные потоки от текущих операций</i></b>	<b>(1 676)</b>	<b>14 001</b>
<i>Поступления</i>	1 195	14 561
<i>Платежи</i>	(2 871)	(560)
<b><i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i></b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Поступления</i>	-	-
<i>Платежи</i>	-	-
<b><i>Денежные потоки от финансовых операций</i></b>	<b>832</b>	<b>15 380</b>
<i>Поступления</i>	832	15 380
<i>Платежи</i>	-	-

Таблица 22.2 Активы и обязательства, участвующие в операциях с зависимыми обществами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
<b>Активы</b>	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-	-
- долгосрочная	-	-	-
- авансы выданные	-	-	-
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-	-
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-	-
Финансовые вложения, в т.ч.	-	-	-
- долгосрочные	-	-	-
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	-	-	-
<b>Обязательства</b>	<b>12 936</b>	<b>29 379</b>	<b>24 125</b>
Обязательства по аренде, в т.ч.	-	-	-
- долгосрочная	-	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	2 263	19 537	24 124
- долгосрочная	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	10 673	9 842	1
- долгосрочные	-	-	-

## 2. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Директору (иному лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа Общества) ООО «ЮВМилк»;
- Заместителям директора ООО «ЮВМилк» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру ООО «ЮВМилк».

Таблица 22.3 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>10 176</b>	<b>12 183</b>
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц).	8 591	10 304
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	1 585	1 879
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>	-	-
Выходные пособия	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

### 23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н если при подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и делает вывод, что указанные события не повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Директор ООО «ЮВМилк»  
«31» марта 2023 г.



/ С.В. Ющенко /