

**Пояснения**  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
по Обществу с ограниченной ответственностью «Устьянская молочная компания»  
за 2022г.

Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Устьянская молочная компания»
Сокращенное наименование организации	ООО «УМК»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная собственность
Юридический, фактический и почтовый адрес	165230 Архангельская область Устьянский район с. Шангалы, ул. Северная, д. 1
Основной вид деятельности по ОКВЭД	01.41 Разведения КРС
Среднесписочная численность на 01.01.2023 г., человек	356

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Устьянская молочная компания» образовано в результате переименования ООО «Малодоры», ООО Агрофирма «Устьянская» (20.03.2017 г), общество является правопреемником ООО «Устьянское молоко», АО «Родина» (09.08.2017 г) (в форме присоединения к обществу). Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Архангельской области 11 января 2010 года, основной государственный регистрационный номер ОГРН1022901534193, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 09.09.2002 г.

Дата принятия решения о присоединении АО «Родина» к ООО «Устьянская молочная компания» согласно протокола общего собрания учредителей №06/14-2017 от 14.06.2017 года, дата передаточного акта 14.06.2017 года, общая сумма активов и общая сумма обязательств, 746 425,0 тыс. руб., сумма уставного капитала – 191,0 тыс руб, резервного – 500,00 тыс руб. и добавочного капитала – 9 471,0 тыс. руб., нераспределенная прибыль 232 226,0 тыс.руб. переданных при присоединении, дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 09.08.2017 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2922005915

Код причины постановки на учет (КПП): 292201001

В 2022 года у ООО «Устьянская молочная компания» в устав внесены изменения и зарегистрирована редакция №19 от 20.04.2022, №20 от 05.08.2022 г.

Структура капитала организации:

Уставный капитал составляет – 63 573 530,0 тыс. руб. (100 %) , в апреле 2022 году 1% доли был продан новому участнику общества:

Участник общества	Доля в уставном капитале	Сумма тыс. руб.
Фиалковский Александр Владимирович	99%	62 937 794,70
РСХБ-ФИНАНС ООО	1%	635 735,30

Органы управления ООО «Устьянская молочная компания» :

Высшим органом управления в Обществе является - общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор Лобанцова Елена Николаевна, действует от имени Общества на основании Устава.

Наличие лицензий, сроки их выдачи:

Вид деятельности: Пользование участками недр для целей добычи подземных вод, используемых для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения.

Лицензии на воду:

АРХ 00524 ВЭ срок окончания действия - 07.09.2018 г, продлен до 07.09.2043 г.

АРХ 00644 ВЭ срок окончания действия 31.10.2044 г

АРХ 00649 ВЭ срок окончания действия 27.11.2044 г

АРХ 00650 ВЭ срок окончания действия 27.11.2044 г

Лицензии по недрам:

АРХ 00531 ТЭ срок окончания действия 06.02.2021 г

АРХ 00574 ТР срок окончания действия 24.03.2023 г, продлена до 2024 года

АРХ 00627 ТЭ срок окончания действия 11.06.2029 г

АРХ 00628 ТЭ срок окончания действия 11.06.2029 г

Информация об учетной политике и ее изменениях

Бухгалтерская отчетность организации формируется в соответствии с Учетной политикой ООО «Устьянская молочная компания» на 2022 год.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Устьянская молочная компания», утвержденная приказом Общества № 204 от 30.12.2021 разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, корректировки в учетную политику в течение 2022 г. не вносились.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется на основании Рабочего плана счетов. Рабочий план счетов представляет собой полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных показателей за периоды предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств.

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости.

Учет материально-производственных запасов определяется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком.

При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в п. 13 ФСБУ 5/2019.

Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично не денежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты не денежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при их списании производится по средней себестоимости. Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019. Средняя себестоимость рассчитывается по взвешенной оценке. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости Фактическую себестоимость МПЗ при их изготовлении силами предприятия определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ.

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» и выделяются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При составлении Бухгалтерского баланса расходы будущих периодов отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация внесла следующие изменения в учетную политику с 01.01.2022 г.:

1) Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2) Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

3) Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных показателей за периоды предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику на 2022 год внесены следующие изменения:

1) Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2) При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

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

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» переход осуществлен следующим образом:

1) Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018. По каждому договору аренды организация на 1 января 2022 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Письмо Минфина России от 22.10.2021 г. № 07-01-09/85635).

Информация о влиянии указанных изменений на бухгалтерскую отчетность приведена в разделе «Капитал» данных пояснений.

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022 г.**

Учет ведется по стандартам бухгалтерского учета.

Стр. 1100 «Внеоборотные активы» – **2 810 331** тыс. руб.,  
из них в том числе, основные средства – **2 809 626,0** тыс.руб.:

Здания, сооружения – 575 732 тыс руб.

Машины и оборудование – 211 385 тыс. руб.

Транспортные средства – 10 629 тыс. руб.

Производственный и хозяйственный инвентарь – 2 тыс руб.

Продуктивный скот – 364 961 тыс руб.

Земельные участки – 136 295 тыс руб.

Капитальное улучшение земель – 22 816 тыс. руб.

Незавершенное строительство – 1 204 017 тыс руб.

Приобретение объектов ОС – 283 790 тыс руб.

Информация о движении и составе основных средств и капитальных вложения раскрыта в пояснениях 2.1, 2.2 и 2.3.

В части основных средств и капитальных вложений не были выявлены признаки обесценения, в связи с чем резерв под обесценение стоимости основных средств в 2021 и 2022 г. г. не создавался.

Стоимость отраженных прав пользования арендой по состоянию на 31.12.2022 г. составила 93537 тыс. руб. При расчете приведенной стоимости обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2022 г. применена ставка определенная расчетным путем к каждому договору с учетом стоимости лизингодателя. Сумма арендных платежей уплаченных за 2022 г. – 35 450 тыс. руб. Величина процентов начисленных в связи с применением ФСБУ 25/2018 – 579 тыс. руб., амортизация прав пользования арендой – 34725 тыс. руб.

Стр. 1210 «Запасы» - **787 593** тыс. руб., из них в том числе:

материалы – 115 835 тыс. руб.,

готовая продукция – 225 596 тыс. руб.,

незавершенное производство- 20 906 тыс. руб.,

животные на выращивании и откорме – 425 236 тыс. руб.;

товары 20 тыс. руб.

Подробная информация о движении запасов представлена в Пояснении 4.

При проведении инвентаризации не были выявлены признаки обесценения запасов, в связи с чем резерв под обесценение стоимости запасов в 2021 и 2022 г. г. не создавался.

Стр. 1220 «НДС по приобретенным ценностям» - **26 501** тыс. руб.

Ведется отдельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению.

Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» – **638 391** тыс. руб. в том числе дебиторская задолженность:

Расчеты с поставщиками (Авансы полученные) - 398 724 тыс. руб.,

Расчеты с покупателями и заказчиками - 92 394 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам - 4 059 тыс. руб.

Расчеты по соц страхованию – 122 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям – 23 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами кредиторами – 143 069 тыс.руб. в т.ч. прочие расчеты– 143 069 тыс. руб.

Подробная информация о движении и составе дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Пояснении 5.

С учетом оценки вероятности возврата данной задолженности организацией созданы резервы по сомнительным долгам в размере 5 227 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда носит текущий характер..

Стр. 1250 «Денежные средства» - **27 672** тыс. руб. в т.ч.

расчетный счет – 14 540 тыс. руб.,

депозит – 13 000,0 тыс. руб.

касса – 132 тыс. руб.

Стр. 1310 «Уставный капитал» – **63 574** тыс. руб.  
 Стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов» -**13 660** тыс.руб.  
 Стр. 1360 «Резервный капитал» - **500** тыс. руб.  
 Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - **1 330 228** тыс. руб.  
 Стр. 1410 «Заемные средства» – **2 260 775** тыс. руб. в т. ч  
 - Долгосрочные кредиты – **2 040 518** тыс.руб.  
 - Долгосрочные займы – **220 257** тыс. руб.

Стр. 1510 «Заемные средства» - **298 935** тыс. руб. в т.ч.  
 - Краткосрочные кредиты -**298 930** тыс. руб.,  
 - Проценты по долгосрочным кредитам- **5** тыс.руб.,  
 - Проценты по краткосрочным кредитам – **0,2** тыс. руб

Информация о движении заемных средств, представлена в пояснении 5.  
 В течение 2021 и 2022 г. г. организация привлекала заемные средства, в том числе:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	3	4
Получено кредитов с начала года за период: (стр.62310+ 62320)	<b>819 822</b>	954 312
краткосрочных	325 750	291 362
долгосрочных	494 072	662 950
Обслуживание кредитов: (стр.62410+ 62420)	<b>42 869</b>	41 623
краткосрочных	16 592	11 152
долгосрочных	26 277	30 471
Получено займов с начала года за период: (стр.62510+ 62520)	<b>90 000</b>	39 690
краткосрочных	-	1 690
долгосрочных	90 000	38 000
Обслуживание займов: (стр.62610+ 62620)	<b>50</b>	144
краткосрочных	50	4
долгосрочных	-	140
Остаток ссудной задолженности по полученным льготным кредитам:	<b>2 339 448</b>	1 609 908
краткосрочным	298 930	98 454
долгосрочным	2 040 518	1 511 454

Просроченная задолженность по кредитам и займам у организации отсутствует

Стр. 1450 «Прочие обязательства» - **15 879** тыс. руб. обязательства по договорам лизинга:

Контрагент	№ договора	Наименование актива	Сумма по договору тыс руб	Дата возникновения	Дата погашения	Сумма зад-ти на 31.12.2022 г тыс руб.
АО "Европлан"	№2612931-ФЛ/АРХ-20 от 11.03.2021	Автомобиль шкода	1289,59	Март 2021	Февраль 2024	242,8
АО "Росагролизинг"	Договор №30202809 от 18.05.2020 г	смеситель кормо-раздатчик	1699,83575	Июнь 2020	Август 2024	487,6

АО "Росагролизинг	Договор №31200252 от 20.05.2020 г	Трактор Беларус1221.3 (071) - 2шт	6073,06963	Июнь 2020	Июль 2024	1512,0
АО "Росагролизинг	Договор лизинга № 312110290 от 26.05.2021	Трактор Беларус1221.3 - 4шт	14107	Май 2021	Июль 2025	4846,8
АО "Росагролизинг	Договор лизинга № 312110291 от 26.05.2021	Трактор Беларус1025 - 2шт	5513	Май 2021	Июль 2025	1929,1
АО "Росагролизинг	Договор лизинга № 31211610 от 15.09.2021	Трактор Беларус 320	1305,84411	Сентябрь 2021	Октябрь 2026	489,6
ООО Балтийский лизинг	№142/21-АРХ от 27.04.2021	Станция сериализации	2626,735	Апрель 2021	Апрель 2024	603,5
ООО Балтийский лизинг	№143/21-АРХ от 27.04.2021	Станция сериализации	1843,08	Апрель 2021	Апрель 2024	419,3
ООО Балтийский лизинг	№162/21-АРХ от 28.04.2021	Лада 4*4 (нива)	932,723	Апрель 2021	Апрель 2024	267,6
ООО Балтийский лизинг	№173/21-АРХ от 05.05.2021	Лада 4*4 (нива)	932,723	Май 2021	Май 2024	255,8
ООО Балтийский лизинг	№236/21-АРХ от 14.07.2021	Лада гранта	908,96	Июль 2021	Июль 2024	289,2
ООО Балтийский лизинг	№289/21-АРХ от 23.08.2021	Станция сериализации	2783,6	Август 2021	Сентябрь 2024	781,4
ООО Балтийский лизинг	№305/21-АРХ от 02.09.2021	УАЗ-374195	1280,6664	Сентябрь 2021	Сентябрь 2024	456,5
ООО Балтийский лизинг	44/22-АРХ от 18.02.2022	УАЗ-390945	1427,6	Февраль 2022	Февраль 2025	652,4
ООО Балтийский лизинг	№6/22-АРХ от 18.01.2022	Уаз-220695	1464	Январь 2022	Январь 2025	780,3
ООО Балтийский лизинг	№72/22-АРХ от 05.04.2022	Лада Гранта	1724,488	Апрель 2022	Март 2025	614,0
ООО Балтийский лизинг	№73/22-АРХ от 05.04.2022	Лада Гранта	1714,592	Апрель 2022	Март 2025	610,5
ООО Балтийский лизинг	№74/22-АРХ от 05.04.2022	Лада Гранта	1797,677	Апрель 2022	Март 2025	640,4
<b>ИТОГО</b>			<b>49 425</b>			<b>15878,9</b>

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - **292 763** тыс.руб. в т.ч

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 256 132 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками (Авансы полученные) – 16 371 тыс. руб.:

Расчеты по налогам – 2 281 тыс.руб.,

Расчеты по социальному страхованию – 6 954 тыс.руб.,

Расчеты с персоналом по оплате труда – 10 395 тыс. руб.,

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 630 тыс.руб.

Стр. 1530 «Доходы будущих периодов» - 0 тыс. руб.

Стр. 1540 «Резервы предстоящих расходов» - **4 193** тыс. руб.

Стр. 1550 «Прочие обязательства» - **9 342** тыс. руб. обязательства по договорам лизинга:

Контрагент	№ договора	Наименование актива	Сумма по договору тыс руб	Дата возникновения	Дата погашения	Сумма зад-ти на 31.12.2022 г тыс руб.
АО "Европлан"	№2318715-ФЛ/АРХ-20 от 23.03.2020	ПСС 15	1732,222	Март 2020	Март 2023	191,7
АО "Европлан"	№2318805-ФЛ/АРХ-20 от 23.03.2020	ПСС-25	2893,09921	Март 2020	Март 2023	292,6

АО "Европлан"	№2320758-ФЛ/АРХ-20 от 12.03.2020	ГАЗ САЗ	3075,80036	Март 2020	Февраль 2023	128,9
АО "Европлан"	№2334328-ФЛ/АРХ-20 от 27.03.2020	Трактор Arion 640С	7349,2	Апрель 2020	Февраль 2023	640,8
ООО Балтийский лизинг	№119/20-АРХ от 15.06.2020	УАЗ-390945	833,9261	Июнь 2020	Июнь 2023	92,3
ООО Балтийский лизинг	№120/20-АРХ от 15.06.2020	Лада Гранта	762,3668	Июнь 2020	Июнь 2023	83,2
ООО Балтийский лизинг	№130/20-АРХ от 17.06.2020	Лада Гранта	762,3668	Июнь 2020	Июнь 2023	589,5
ООО Балтийский лизинг	№55/20-АРХ от 26.05.2020	Самосвал МАЗ-650128-520-000	4853,6541	Апрель 2020	Май 2023	295,3
АО "Европлан"	№2448013-ФЛ/АРХ-20 от 15.09.2020	Инфинити	6647	Сентябрь 2020	Август 2023	1156,3
АО "Росагролизинг"	Договор №2180579 от 23.07.18	Трактора Беларус 1221 (1шт)	2546	Июль 2018	Август 2023	232,6
АО "Росагролизинг"	Договор №31200541 от 30.07.2020 г	Трактор Беларус1221.3 (071) - 2шт	6160	Июль 2020	Август 2023	1299,4
ООО Балтийский лизинг	№257/20-АРХ от 05.10.2020	Автомобиль	6743	Октябрь 2020	Сентябрь 2023	1310,1
ООО Балтийский лизинг	№264/20-АРХ от 25.09.2020	Валкователь	7333	Сентябрь 2020	Август 2023	1074,1
ООО Балтийский лизинг	№265/20-АРХ от 25.09.2020	Валкователь	7333	Сентябрь 2020	Август 2023	1240,2
ООО Балтийский лизинг	№266/20-АРХ от 25.09.2020	Ворошитель	2111	Сентябрь 2020	Август 2023	357,5
ООО Балтийский лизинг	№267/20-АРХ от 25.09.2020	Ворошитель	2111	Сентябрь 2020	Август 2023	357,5
<b>ИТОГО</b>			<b>63 246,64</b>			<b>9342,0</b>

В бухгалтерском учете ошибка признается существенной, если она в отдельности по определенной статье отчетности составляет сумму более 5 % от валюты баланса.

ООО «Устьянская молочная компания» создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги при выявлении непогашенной в срок дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г составляет 5 227 тыс.руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом было признано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам. Совокупная оценка величины резерва на оплату отпусков произведена исходя из количества дней, накопленных на отчетную дату неиспользованных отпусков сотрудниками, средней заработной платы за период, а также отчислений во внебюджетные фонды. В результате примененного подхода, на 31.12.2022 г. начислено оценочное обязательство 4.193,00 тыс. рублей.

В 2022 году:

Условный доход по налогу на прибыль составил 44 тыс.руб.;

Постоянные налоговые обязательства руб 0 тыс руб.;

Отложенный налоговый актив по основным средствам 0 тыс руб.;

Погашение отложенного налогового актива по основным средствам руб.;

## ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗАЛОГИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	810 <sup>5</sup>	1 237 815	778 813	722 3650
в том числе: Обеспечения обязательств и платежей выданные	5811			
ОС в залоге	5812	1 237 815	778 813	722 3650

## СУБСИДИИ

Наименование показателя	Код	2022 год	за 2021г.			
Получено бюджетных средств - всего	5900	242 001	249 822			
в том числе:						
на текущие расходы	5901	242 001	249 822			
на вложения во внеоборотные активы	5905					
			На нача- ло года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

## КАПИТАЛ

Переход на новые стандарты ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском учете организации был осуществлен не в межотчетный период, между 2021 г. и 2022 г., а в течение 2022 года в связи с несущественностью сумм, отражаемых при переходе.

### 2. Пояснения к отчету о финансовых результатах ООО «Устьянская молочная компания» за 2022г.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. ООО «Устьянская молочная компания» в текущем году осуществляло производство и реализацию

молока, мяса, растениеводческую продукцию, оказывало услуги сторонним организациям и населению, заготовка древесины, переработка.

Реализация за 2022 год составила 1 273 401 тыс. руб., за 2021 год – 1 027 660 тыс.руб.

Наименование продукции	ООО «УМК»
Выручка от реализации с/х продукции	921 114
Выручка от прочей деятельности	352 287
<b>ИТОГО Выручка</b>	<b>1 273 401</b>
Себестоимость от реализации с/х продукции	(919 917)
Себестоимость от прочей деятельности	(340 536)
<b>ИТОГО себестоимость</b>	<b>(1 260 453)</b>
Управленческие расходы с/х	(48 030)
Управленческие расходы от прочей деятельности	(17 365)
<b>ИТОГО управленческие расходы</b>	<b>(65 395)</b>
<b>Прибыль/убыток от продаж</b>	<b>(52 447)</b>
Проценты к получению	48
Проценты к уплате	(42 919)
Прочие доходы	299 443
Прочие расходы	(103 364)
Прибыль до налогообложения	100 761
Текущий налог на прибыль	(427)
Изменение ОНА, ОНО	383
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>100 717</b>

Согласно п. 7. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" в 2022 г. управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"). Данные расходы в полном объеме включаются в расходы текущего периода и списываются на счет 90.08.

### 3. Затраты на производство.

Наименование показателя	Код	за 2022г	за 2021г.
Материальные затраты	5610	779 345	777 506
Расходы на оплату труда	5620	222 829	149 588
Отчисления на социальные нужды	5630	63 555	32 412
Амортизация	5640	233 480	218 343
Прочие затраты	5650	14 073	1 131
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>1 313 282</b>	<b>1 178 980</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		(114 118)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	12566	
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>1 325 848</b>	<b>1 064 862</b>

#### 4. Социальные показатели

Показатель	2022 год	2021 год	Изменения
Среднесписочная численность, чел.	356	305	+51
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	222 829	149 588	+ 73 241
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	63 555	32 412	+ 31 143

#### 5. Финансовый анализ хозяйственной деятельности

Для оценки финансового состояния производится расчет финансовых показателей и рейтинговой оценки на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 г.

Наименование	Нормативное значение	Фактическое значение на 31.12.2022	Фактическое значение на 31.12.2021
К автономии	$\geq 0,5$	0,328	0,350
К соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	2,041	1,854
К маневренности	$\geq 0,3$	-0,996	-0,628
К обеспеченности запасов СОС	$\geq 0,6 - 0,8$	-1,781	-1,176
К абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,046	0,110
К промежуточного покрытия	$\geq 1,0$	1,118	1,605
К общего покрытия	$\geq 2$	2,484	2,963
К общей платежеспособности	$\geq 2$	1,493	1,540
К обеспеченности СОС	$\geq 0,10$	-0,947	-0,512
К интенсивности оборота авансируемого капитала	$\geq 2,5$	0,317	0,360
К менеджмента	$\geq 0,44$	-0,041	-0,036
К прибыльности	$\geq 0,20$	0,074	0,133
Рейтинговая оценка		<b>-1,5654</b>	<b>-0,5822</b>

В целом, по сравнению с данными 2021 г., в организации произошло некоторое снижение значений всех коэффициентов.

#### 6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

(п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации").

Показатель	
Количество потребленной электроэнергии за 2022, Квч	5 085 997
В том числе в целях осуществления основной деятельности	5 085 997
Сумма приобретенной электроэнергии за 2022, руб.	42 369 663,08
В том числе в целях осуществления основной деятельности	42 369 663,08
Сумма оплаченной электроэнергии за 2022, руб.	43 369 663,08
В том числе в целях осуществления основной деятельности	43 369 663,08

## 7. Информация о событиях после отчетной даты

В соответствии с п. 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. в бухгалтерской отчетности за отчетный год отражает только существенное событие после отчетной даты, согласно п. 6 ПБУ 7/98 и в установленном порядке информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

Перечень фактов хозяйственной деятельности, которые признаются организацией событиями после отчетной даты:

объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

принятие решения о реорганизации организации;

приобретение предприятия как имущественного комплекса;

крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений и т.д.

Событий, которые способны повлиять на результаты финансовой деятельности после отчетной даты, отсутствуют.

Основным видом деятельности является производство сельскохозяйственной продукции

ООО «Устьянская молочная компания» и в дальнейшем планирует основным видом деятельности считать производство сельскохозяйственной продукции.

## 8. Информация об участии в совместной деятельности.

ПБУ 20/03 организацией не применяется, ООО «Устьянская молочная компания» не является участником договора о совместной деятельности.

## 9. Информация по отчетным сегментам.

Организация ведет учет по подразделениям: животноводство, растениеводство, подсобное производство, промышленное производство.

Продукция приходится по номенклатуре: материалы, животные, собственная продукция, покупные товары, оборудование, услуги.

Общество на 31.12.2022 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

## 10. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц:

ООО УК «Монолит» Учредитель Фиалковский А.В.

ИП Фиалковский А.В. учредитель Фиалковский А.В.

Наименование контрагента	Признаки взаимозависимости	Предмет взаимоотношений	Оборот за 2022 год, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2022 г., тыс.руб.
ИП Фиалковский А.В.	Общий учредитель	Договора займа	90 000	220.257,19

Все операции, имевшие место с аффилированными лицами, отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Конечным бенефициаром является Фиалковский А.В.

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Оплата труда основному управленческому персоналу за 2022 год в совокупности составила 13384тыс. руб., страховые взносы начислены в сумме 2802тыс. руб.

### **11. Информация о непрерывности деятельности**

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

### **12. Влияние ограничений, связанных с пандемией COVID-19**

Изменившиеся условия ведения деятельности в условиях пандемии COVID-19 не оказали значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования. Организация не приостанавливала свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны организации не было. Принятие противоэпидемических мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых тем не менее не является существенным. При этом сложившиеся условия не оказали влияния на платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, а также доступность рынков капитала/финансирования. В настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

### **13. Влияние санкций США и Европейского союза в отношении Российской Федерации по причине признания ЛНР, ДНР и проведения специальной военной операции по денацификации Украины в 2022 г.**

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золотовалютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организаций приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России.

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к значительному разрыву отношений с контрагентами общества из третьих стран, но вызвали некоторые задержки в логистике и цепочках поставок, которые тем не менее не представляются непреодолимыми.

Общество на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния

### **14. Информация об участии в судебных разбирательствах**

В течение 2021-2022 г. организация принимала участие в ряде судебных разбирательств. При этом судебных разбирательств, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности и потому подлежащих раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности в данном периоде не было. Подробная информация о судебных разбирательствах, в которых организация принимала участие, представлена на официальных ресурсах судебной системы РФ в сети интернет [www.arbitr.ru](http://www.arbitr.ru).

Генеральный директор

Главный бухгалтер  
20.03.2023 г.



Лобанцова Е.Н.

Колчина Л.В.