

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» за 2022 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО», ОГРН 1164027058690 (далее по тексту - предприятие, организация, общество) имеет место нахождения по адресу: 249039 Калужская обл., Обнинск г, Курчатова ул., дом № 53.

Основным видом деятельности предприятия является - «Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции» (ОКВЭД - 10.51).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 337 человек.

Численность работающих на отчетную дату – 352 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия до 30 августа 2022 года включительно исполнял – Генеральный директор Дмитриев Вячеслав Сергеевич. С 31 августа 2022 г. в АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» два единоличных исполнительных органа: генеральный директор (Управляющая компания АО «ПРОДУКТЫ ЕРМОЛИНО») и исполнительный директор - Дмитриев Вячеслав Сергеевич.

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

1.2. Настоящая пояснительная записка является пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» за 2022 год и является составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.4. У организации отсутствуют собственные основные средства.

Стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 958 627 тыс. руб. (стоимость арендованного имущества отражена, исходя из приведенных в договорах аренды данных арендодателя о первоначальной стоимости переданного в аренду имущества и приведена по арендованному имуществу, в отношении которого не сформированы права пользования активами). Информация об арендованных основных средствах приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме (таблица 2.4).

У организации отсутствуют нематериальные активы.

НИОКР организация не проводит.

1.5. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

Так, по состоянию на отчетную дату:

- сумма материально-производственных запасов составила 554 348 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей на отчетную дату не сформирован ввиду отсутствия обесценения материально-производственных ценностей. Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость материально-

производственных запасов на отчетную дату отражена в сумме 554 348 тыс. руб. (строка 1210 баланса);

- сумма дебиторской задолженности составила 167 031 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам сформирован в размере 6 220 тыс. руб. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 160 811 тыс. руб. (строка 1230 баланса).

По состоянию на 31.12.2022 сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием запасов, составили 82 554 тыс. руб. (отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 в составе дебиторской задолженности по строке 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

1.6. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в рублях по согласованному контрагентами курсу, составила – 1 617 772 руб., а отрицательная курсовая разница – 218 959 руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Курсы валют составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

Предприятием были заключены договоры, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен, как официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ на дату оплаты.

1.7. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.8. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.9. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.10. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

1.11. Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к первоначально составленной 30 марта 2023 года бухгалтерской отчетности АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» за 2022 год.

Исправление бухгалтерской отчетности осуществлено в связи с выявлением ошибок при формировании бухгалтерской отчетности, а также в целях более полного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» за 2022 год.

Влияние корректировок на показатели, отраженные в бухгалтерском балансе составленной 30 марта 2023 год бухгалтерской отчетности Общества, приведены ниже:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.</u>				
Оценочные обязательства	1430	45667	(45667)	0
в том числе:				
Обязательства по аренде	14301	45667	(45667)	0
Прочие обязательства	1450	0	45667	45667
в том числе:				
Долгосрочные арендные обязательства	14501	0	45667	45667
Оценочные обязательства	1540	32742	(22833)	9909
в том числе:				
Обязательства по аренде	15401	22833	(22833)	0
Прочие обязательства	1550	0	22833	22833
в том числе				
Краткосрочные арендные обязательства	15501	0	22833	22833
<u>Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021г.</u>				
Оценочные обязательства	1430	68500	(68500)	0
в том числе:				
Обязательства по аренде	14301	68500	(68500)	0
Прочие обязательства	1450	0	68500	68500
в том числе:				
Долгосрочные арендные обязательства	14501	0	68500	68500
Оценочные обязательства	1540	29170	(20429)	8741
в том числе:				
Обязательства по аренде	15401	20429	(20429)	0
Прочие обязательства	1550	0	20429	20429
в том числе				
Краткосрочные арендные обязательства	15501	0	20429	20429

Кроме того, исправления коснулись текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» за 2022 год.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;
допущения непрерывности деятельности;
допущения последовательности применения учетной политики;
допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. Изменения в учетную политику в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены в разделах ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ и ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ. Также с 1 января 2022 г. организация в учетной политике установила лимит стоимости единицы основных средств более 100 тыс. руб..

2.5. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства" или ФСБУ 6/2020).

3.2. ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, досрочно не применялись (то есть 2022 год является первым годом применения указанных стандартов бухгалтерского учета).

3.3. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.4. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб.. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

4.1. Предприятие является арендатором по договорам аренды. При этом имеют место как договоры, по которым признаются права пользования активом, так и договоры, по которым права пользования активом не признаются. Предметом аренды является движимое и недвижимое имущество.

4.2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденное Приказом Минфина РФ № 208н от 16.10.2018 (далее – ФСБУ 25/2018), применяется, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год (решение о досрочном применении ФСБУ 25/2018 не принималось). В связи с началом применения, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, ФСБУ 25/2018, по состоянию на конец 2021 года (то есть года, предшествующего отчетному году) одновременно были признаны права пользования активами и обязательства по аренде.

При этом стоимость прав пользования активами была принята равной их справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой предприятие могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Для расчета были применены ставка дисконтирования 14 процентов годовых.

4.3. Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и, одновременно, если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то предприятие, являясь арендатором, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

(вне зависимости от назначения предмета аренды);

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом арендные платежи по указанным в настоящем пункте объектам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

4.4. Права пользования активами предприятием не переоценивались.

4.5. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно.

4.6. Права пользования активами, обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе по следующим строкам:

	Признаны по состоянию на конец 2022 года, тыс. руб.	Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
Права пользования активами	66 316	11501
Долгосрочные обязательства по аренде	45 667	1450
Краткосрочные обязательства по аренде	22 833	1550

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы от реализации:

- 1) Доходы от реализации продукции собственного производства.
- 2) Доходы от реализации товаров.
- 3) Доходы от оказания услуг.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются следующим образом (строка 2110 отчета о финансовых результатах):

- Доходы от реализации продукции собственного производства – 3 643 001 тыс. руб., в том числе:
 - молочная продукция – 3 642 880 тыс. руб.
 - Доходы от реализации товаров – 1 тыс. руб.
 - Доходы от оказания услуг – 120 тыс. руб.
- Итого доходов от обычных видов деятельности – 3 643 001 тыс. руб.

Себестоимость продаж распределяется следующим образом (строка 2120 отчета о финансовых результатах):

- Расходы на производство продукции – 3 217 480 тыс. руб., в том числе:
 - молочная продукция – 3 217 479 тыс. руб.
 - Расходы на товары -1 тыс. руб.
- Итого себестоимость продаж – 3 217 480 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах):

- Расходы на оплату труда работников подразделений Склад готовой продукции и Отдел сбыта – 15 404 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 4 343 тыс.руб.
- Оценочное обязательство по отпускам – 1 589 тыс.руб.
- Расходы на упаковку продукции для осуществления транспортировки – 9 523 тыс. руб.

Итого коммерческих расходов – 30 859 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах):

- Расходы на оплату труда работников – 42 491 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 11 726 тыс.руб.
- Оценочное обязательство по отпускам – 4 258 тыс.руб.
- Материальные расходы – 3 283 тыс. руб.
- Расходы на страхование имущества – 4 824 тыс. руб.
- Расходы за пользование товарными знаками – 693 тыс. руб.
- Вознаграждение Управляющей компании – 1665 тыс.руб.
- Информационные услуги – 2 598 тыс. руб.
- Расходы на использование программного обеспечения- 939 тыс. руб.
- Услуги по ремонту общехоз.имущества – 463 тыс.руб.
- Расходы на услуги связи – 367 тыс. руб.
- Экологический сбор – 927 тыс. руб.
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 363 тыс.руб.
- Расходы на противопожарную безопасность – 285 тыс.руб.
- Прочие – 3019 тыс. руб.

Итого управленческих расходов – 77 901 тыс. руб.

5.2. Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) включают следующие показатели:

- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 1059 тыс. руб.
 - Курсовые разницы – 1 618 тыс.руб.
 - Прочие доходы по аренде – 2 092 тыс.руб.
 - Прочие внереализационные доходы – 228 тыс.руб.
- Итого прочих доходов – 4 997 тыс.руб.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) включают следующие показатели:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 960 тыс. руб.
 - Курсовые разницы – 219 тыс.руб.
 - Отчисления в оценочные резервы – 461 тыс.руб.
 - Расходы на услуги банков – 210 тыс.руб.
 - Расходы, не принимаемые для целей налогообложения – 2 893 тыс.руб.
 - Проценты по аренде – 10 649 тыс.руб.
 - Прочие расходы по аренде – 2 642 тыс.руб.
 - Прочие внереализационные расходы – 572 тыс.руб.
- Итого прочих расходов – 18 606 тыс.руб.

5.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

5.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5.5. Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом «директ-костинг» – признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

5.6. В отчетном периоде предприятие понесло следующие затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (стоимость электроэнергии) 41 088 тыс.руб. (без учета НДС).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

6.1. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства: на оплату отпусков работникам.

Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме (таблица 7. «Оценочные обязательства»).

7. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

7.1. Уплата налога на прибыль осуществляется предприятием по ставке 20 процентов. Указанная ставка налога применялась предприятием, в том числе, в целях исчисления постоянных налоговых расходов (доходов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7.2. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

7.3. За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил 60630 тыс. руб.

Сумма сформированных в отчетном периоде отложенных налоговых активов составила 14 050 тыс.руб., погашение отложенных налоговых активов в отчетном периоде составило 450 тыс.руб.. Основанием для формирования указанных отложенных налоговых активов являлось увеличение в бухгалтерском учете в 2022 году резерва сомнительных долгов, оценочного обязательства по отпускам работников, признание отложенного налогового актива по арендным обязательствам.

Сумма сформированных в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств составила 13263 тыс.руб., погашение отложенных налоговых обязательств составило 12 тыс.руб..

Постоянные налоговые доходы в отчетном периоде не формировались. Постоянные налоговые расходы за отчетный период составили 1059 тыс.руб. (основанием для их формирования явилось то, что в отчетном периоде предприятие несло затраты, не учитываемые в составе расходов при налогообложении прибыли).

Соответственно, текущий налог на прибыль за отчетный период составил: 62 038 тыс. руб. (59 905 тыс.руб. + 14 050 тыс.руб. – 450 тыс.руб. – 13 263 тыс.руб. + 12 тыс.руб. + 1059 тыс.руб.), что и отражено по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

7.4. Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в отчетном периоде не производилось.

7.5. Согласно учетной политике информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Кроме того, согласно учетной политике величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

8.1. Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием товары (работы, услуги) не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары (работы, услуги). Поскольку основные сырье, материалы (работы, услуги), приобретаемые предприятием, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а также поскольку рынком сбыта готовой продукции (товаров, работ, услуг) для предприятия также является Российская Федерация, то изменение курсов иностранных валют не несет в себя для предприятия существенных рисков.

8.2. Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

8.3. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Общество не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях пандемии.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Выше перечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Гражданин РФ Александров И.А. владеет 100 % акций АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» и является бенефициарным владельцем акционерного общества.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде предприятию государственная помощь не предоставлялась.

10. КАПИТАЛ

10.1. Уставный капитал общества составляет 131 060 тыс. руб.

Обществом выпущено 131 060 000 штук акций именных обыкновенных бездокументарных, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Не оплаченных (не полностью оплаченных) акций нет.

10.2. Резервный фонд общества сформирован в полном размере и составляет 6 553 тыс. руб.

10.3. Чистая прибыль на 1 акцию за 2022 год составила 1,84 руб. Поскольку величина прибыли на одну акцию составила менее 1 тыс. руб., то в Отчете о финансовых результатах по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» указанная информация не отражена.

На конец отчетного периода задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

10.5. Чистые активы общества составили:

- на 31.12.2022 – 646 450 тыс. руб.,
- на 31.12.2021 – 404 987 тыс. руб.,
- на 31.12.2020 – 412 045 тыс. руб.

Исполнительный директор АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО» _____ /В.С. Дмитриев/

28 июня 2023г.