

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Бухгалтерская отчетность за 2023 год АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина (далее – Общество) составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Раздел 1. Общие сведения об организации

1.1. Наименование организации: **Акционерное общество «Учебно-опытный молочный завод» Вологодской государственной молочнохозяйственной академии имени Н.В. Верещагина»** ИНН 3525279862 КПП 352501001.

1.2. Юридический адрес: 160555, Российская Федерация, Вологодская область, г. Вологда, с. Молочное Вологодского района, ул. Панкратова, д. 15.

1.3. Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Вологодской области 15 мая 2012 года, ОГРН 1123525008375, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 35 № 002080018.

1.4. Лицензии:

№ п/п	Виды деятельности	Реквизиты лицензий
1	Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генноинженерно-модифицированных организмов III и IV степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах.	Лицензия от 20.08.2013 г. № 35.ВЦ.03.001.Л.000008.08.13
2	Пользование недрами.	Лицензия от 07 октября 2015 г. серия ВОЛ № 01747 ВЭ
3	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.	Лицензия от 29 августа 2014 г. № ВХ-28-004217
4	Осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.	Лицензия от 14 июня 2019 года № АН-35-000306
5	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)	Лицензия от 28.12.2021 № ЛО-35-01-003058

1.5. Размер уставного капитала АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина составляет 334 785 300 (триста тридцать четыре миллиона семисот восемьдесят пять тысяч триста) рублей, который разделен на 9 172 200 (девять миллионов сто семьдесят две тысячи двести) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 36 (тридцать шесть) рублей 50 (пятьдесят) копеек каждая. Уставный капитал полностью оплачен. Акции АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина, принадлежащие Обществу, отсутствуют.

1.6. Акционерами Общества являются:

№ п/п	Период	Наименование акционера	Доля в уставном капитале
1	С 01.01.2023	Российская Федерация в лице Федерального агентства по	0,0000109025098 %

	по 12.07.2023	управлению государственным имуществом	
		Акционерное общество «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных»	99,9999890974902 %
2	С 12.07.2023 по 31.12.2023	Акционерное общество «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных»	100 %

1.7. Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 406 человек. Начислено заработной платы «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина в 2023 году 279 580 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина в 2023 году направило 235 679 тыс. руб.

1.8. Единоличный исполнительный орган организации: генеральный директор Молотов Сергей Владимирович.

1.9. Совет директоров:

Период	ФИО
С 01.01.2023 по 01.06.2023	Молева Наталия Александровна
	Разумов Сергей Владимирович
	Махортова Наталья Борисовна
	Максимчук Максим Григорьевич
	Молотов Сергей Владимирович
	Малков Николай Гурьевич
	Маницкая Людмила Николаевна
С 01.06.2023 по 31.12.2023	Сухотин Сергей Александрович
	Маницкая Людмила Николаевна
	Степанова Кира Сергеевна
	Махортова Наталья Борисовна
	Максимчук Максим Григорьевич
	Молотов Сергей Владимирович
	Малков Николай Гурьевич

1.10. Критерий существенности при составлении отчетности: 5% от валюты баланса.

1.11. Дивиденды в отчетном году начислены и выплачены в сумме 30 635 тыс. руб. согласно решению годового общего собрания акционеров от 01.06.2023 г.

1.12. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.13. В соответствии с уставом Общества, основным видом деятельности АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина является:
ОКВЭД 10.51 – производство молока (кроме сырого) и молочной продукции.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2023 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

Раздел 2. Отчетный период

Отчетным периодом для АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Раздел 3. Данные по видам деятельности

3.1. В 2023 году введены в состав основных средств внеоборотные активы, объемом капитальных вложений 26 144 тыс. руб., основное из них: автотранспортные средства – 6 800 тыс. руб., оборудование – 19 344 тыс. руб.

Выбытие основных средств было несущественным.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в течение 2023 года, нет.

В течение 2023 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина не имеет.

Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В отчетном периоде были введены в эксплуатацию следующие объекты основных средств, на сумму 26 144 тыс. рублей, в том числе:

Наименование	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)
Автомат дозировочно-наполнительный карусельного типа "АДНК 19У18"	2 658
Агрегат электронасосный одновинтовой ОНВ2-01 (№7)	126
Каплеструйный принтер S1000 (DL00069/DYTB004851 1 шт)	200
Контроллер Omron SYSMAC CJ2M CPU33	107
Сепаратор высокожирных сливок марки Ж5-ОС2-Д-500 00.000	1 604
Сервер ITR Server CSE-216BE1C-R920LPB-2U/MBD-X11DPI-NT	885
Сервопривод Siemens SQM48.497B9	112
Насос NIS125-100-200/30, 30кВт, 380В, чугун	296
Каплеструйный принтер S1000 (DL00058/DYB003251 1 шт)	236
Кулачковый насос GTL1-0.15L-40/01/HL/BW-SMW/2S/E-NT-ST1.1/70	382
Автоцистерна для перевозки и кратковременного хранения молока на шасси КАМАЗ-65115-4052-56	6 800
Процессор центральный SIMATIC S-7-400,CPU 416-3	816
Пластинчатая пастеризационно-охладительная установка ОГУ-10	9 424
Тележка самоходная Noblelift	157
Автомат дозировочно-накопительный карусельного типа "АДНК 39"	1 960
Насос NIS80-50-200/11SWH, 11кВт, 380В, чугун	117
Насос водокольцевой вакуумный LRVP ELRPX 27 ARA	127
ПЛК I-8831 с модулями расширения	137
Итого	26 144

3.2. В 2023 г. произведено расчетов не денежными средствами - путем взаимозачета в размере 70 210 тыс. руб. в т.ч. НДС.

В 2023 году основным видами деятельности явились производство молока (кроме сырого) и молочных продуктов.

Наименование показателя	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)
Выручка от продажи продукции (без НДС), в том числе	2 967 923
- молочной продукции	2 964 697
- работ и услуг	2 902
- товаров	324
Себестоимость продаж, в том числе	(2 559 594)
- молочной продукции	(2 542 424)
- работ и услуг	(16 890)
- товаров	(280)
Коммерческие расходы за 2023г.	(195 713)
Управленческие расходы за 2023г.	(177 281)
Прибыль (убыток) от основных видов деятельности за 2023г.	35 335

Коммерческие расходы (элементы затрат), тыс. руб.

Состав расходов	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)
Доставка продукции	55 309
Содержание склада реализации, коммерческого отдела	56 039
Затраты отдела по обеспечению цифровой маркировки и оформлению ЭлВСД на готовую продукцию	8 271
Премия покупателям	40 661
Содержание тонаров	10 574
Услуги по хранению масла	8 686
Услуги по маркировке	16 173
Итого:	195 713

Управленческие расходы (элементы затрат), тыс. руб.

Состав расходов	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)
Амортизация	1 515
Вода	464
Налоги	6 700
Добровольное страхование	2 200
Износ МБП	3 093
Командировочные расходы	2 151
Консультационные, информационные услуги	4 057
Медосмотр	1 045
Оплата труда	84 088
резерв на отпуска	9 022
Проезд по договорам	2 264

Реклама	6 207
Электроэнергия	14 605
Услуги сторонних организаций	10 328
Содержание транспорта	28 375
Прочие	1 167
Итого:	177 281

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Состав доходов	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)
Проценты к получению,	7 026
в том числе: проценты по депозиту	7 026
Доходы от участия в других организациях (Дивиденды дочерних обществ)	0
Прочие доходы, в том числе:	21 356
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	0
Доходы связанные с реализацией основных средств	898
Доходы связанные с реализацией услуг	41
Доходы, связанные с реализацией металлолома	1 035
Доходы от реализации ТМЦ	896
Курсовые разницы	191
Субсидии	16 394
Прочие доходы	1 901
Итого:	28 382

Состав расходов	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)
Проценты к уплате	31 345
Прочие расходы, в том числе:	23084
Амортизация ОС	1 812
Услуги по проживанию в служебных командировках	156
Благотворительная помощь	1 759
Госпошлина	28
Расходы связанные с реализацией ТМЦ, услуг,ос	2 706
Единовременное пособие по кол.договору	480
Курсовые разницы	861
Материальная помощь зарплата (юбилей, совершеннолетие)	1 454
На культ.мас.	381
Отпуск по кол-му догов	667
Подарки	547
Расходы на спорт., культ. Работу, цветы	115
Расходы по ведению реестра акционеров	143
Ритуальные услуги	80

Списана дебиторская задолженность	0
Санаторное лечение, лагеря	517
Списание НДС не принм. в НУ	257
Услуги банка	3 244
Членские взносы	501
Расходы по уплате страховых взносов	1 926
Прочие	5 450
ИТОГО:	54 429

Раздел.4 Сведения об учетной политике организации

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1-УП от 31.12.2022, разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Начисление амортизации НМА производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

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

Бухгалтерский Учет молочного сырья (молока, сливок) на предприятиях молочной промышленности ведется в фактических жиро килограммах, базисный процент **3,4%**.

Списание ТЗР (транспортно-заготовительные расходы) учитываются на счете 10.12 «Расходы по доставке молока» производится пропорционально количеству поступившего сырья и списывается на счет **20** по видам выработанной продукции.

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

Готовая продукция отражается по производственной себестоимости и ведется на счете 43. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

Лимит стоимости основных средств установлен следующим образом:

- земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства – без стоимостного критерия;

- машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств – 100 000 руб. за единицу.

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для учета активов, удовлетворяющих признакам, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью ниже суммового значения установленного лимита за единицу применять счет 10.21 «Несущественные объекты»:

- поступление отражать по дебету счета 10.21 субсчет 1 «Поступление несущественных объектов» с одновременным списанием стоимости актива по кредиту счета 10.21 субсчет 2 «Выбытие несущественных объектов».

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество ежегодно пересматривает срок полезного использования исходя из установленных критериев.

Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств осуществляется комиссией по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия основных средств, и оформляется актом о пересмотре сроков полезного использования объектов основных средств. (Основание: п. 8,9 ФСБУ 6/2020).

Общество начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета. *Основание: п. 33 ФСБУ/2020*

Общество выбрало линейный способ начисления амортизации для выделенных групп основных средств. *Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020*

Общество при определении ликвидационной стоимости основных средств в целях рационального ведения бухгалтерского учета установило уровень существенности ликвидационной стоимости 20% от первоначальной стоимости основного средства. Ликвидационная стоимость основных средств ниже уровня существенности считается равной 0,00. *Основание: п. 6 ПБУ 1/2008; п. 31 ФСБУ/2020.*

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон на 31.12.2023:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	Сухотин Сергей Александрович	Член совета директоров
2	Маницкая Людмила Николаевна	Член совета директоров
3	Степанова Кира Сергеевна	Член совета директоров
4	Махортова Наталья Борисовна	Член совета директоров
5	Максимчук Максим Григорьевич	Член совета директоров
6	Молотов Сергей Владимирович	Член совета директоров, генеральный директор
7	Малков Николай Гурьевич	Член совета директоров
8	Сухотин Сергей Александрович	Член совета директоров
9	Акционерное общество «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных»	Акционер, владеющий 100 % акций Общества

№ п/п	Наименование общества	Характер отношений
1.	Акционерное общество Племпредприятие «Барнаульское»	Связанная сторона, принадлежащая к одной и той же группе лиц
2.	Акционерное общество «Башкирское» по племенной работе	
3.	Акционерное общество Племпредприятие «Воронежское»	
4.	Акционерное общество «Кировское» по племенной работе	
5.	Акционерное общество «Московское» по племенной работе	
6.	Акционерное общество «Неввское» по племенной работе	
7.	Акционерное общество «Смоленское» по племенной работе	
8.	Акционерное общество «Ставропольское» по племенной работе	
9.	Акционерное общество «Удмурское» по племенной работе	
10.	Акционерное общество «Ярплем»	
11.	Акционерное общество «Курское» по племенной работе	
12.	Акционерное общество «Кунгурское» по племенной работе	
13.	Акционерное общество «Забайкальский центр» племенного животноводства	
14.	Акционерное общество «Липецкое» по племенной работе	
15.	Акционерное общество «Омское» по племенной работе	
16.	Акционерное общество Племпредприятие «Череповецкое»	
17.	Акционерное общество «Кемеровоплем»	
18.	Акционерное общество «Красноярскагроплем»	
19.	Акционерное общество «Тюменьгосплем»	
20.	Акционерное общество «Мордовиягосплем»	
21.	Акционерное общество «Уралплемцентр»	
22.	Акционерное общество «Краснодарское» по искусственному осеменению сельскохозяйственных животных	
23.	Акционерное общество «Самарское»	
24.	АО «АСГ»	
25.	Акционерное общество племенной завод «Пригородный»	
26.	ООО «Мордовияплемсервис»	
27.	АО «Орловский племенной завод»	
28.	АО «Новосибирский»	

1. На 31 декабря 2023 г. АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина не имеет бенефициарного владельца, так как акционером, владеющим 100 %

акций АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина, является Акционерное общество «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных», 100 % акций которого находятся в собственности Российской Федерации.

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не осуществлялись.

На 31.12.2023 задолженность Общества по расчетам со связанными лицами отсутствовала.

Состав основного управленческого персонала в 2023 году:

- Генеральный директор.
- Члены совета директоров.
- Исполнительный директор.
- Главный бухгалтер .
- Зам. генерального директора по качеству.
- Зам. генерального директора по экономическим вопросам.
- Зам. генерального директора по юридическим вопросам.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило 55 421,1 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

Раздел 6. События после отчетной даты

Хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводились.

Раздел 7. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенные условные активы и условные обязательства на 31.12.2023 года отсутствуют.

Раздел 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация формирует оценочные обязательства:

Обязательство / Актив	Счет учета актива / обязательства	Расчет раскрытия обязательства (актива)	Остаток на начало года, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков	96	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	15 000	15 471
Резерв по сомнительным долгам	63	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	38	1 532

Резерв обесценение финансовых вложений	под	59	Финансовые вложения	-	0,3
Резерв обесценение запасов	под	14	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации обесценение запасов в 2022 не выявлено	-	-

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков. Величина резерва предстоящих расходов по оплате отпусков на конец года составила 15 471 тыс. руб.

Основания для создания иных резервов отсутствовали.

Раздел 9. Прибыль (убыток) на акцию

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, рассчитывается как отношение базовой прибыли, отчетного периода (61 310 733,58 руб.) к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении (9 172 200 штук обыкновенных акций) прибыль на одну обыкновенную акцию составляет 6,68 руб.

	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	2 460 401,92	61 310 733,58
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, акций	9 172 200	9 172 200
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,27	6,68

Раздел 10. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принимались какие-либо решения относительно прекращения деятельности в последующих периодах. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Раздел 11. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление,

ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

АО «Учебно-опытный молочный завод» ВГМХА им. Н.В. Верещагина планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру, повлияла и влияет на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами различных стран для сдерживания пандемии, приводят к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказывают значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая, такие последствия, как сбой в деятельности в результате её приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Значимость влияния пандемии на деятельность Общества во многом зависит от длительности и распространенности пандемического воздействия на мировую и российскую экономику. Дополнительным фактором нестабильности стала волатильность курса рубля к доллару США и евро, биржевых индексов, а также иные негативные последствия как на мировых, так и на российском финансовых рынках.

При выпуске бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество оценивало влияние указанных выше событий на деятельность общества и считает, что указанные выше события 2020 – 2023 года, связанные с пандемией и волатильностью на финансовых рынках, не приводят к сокращению деятельности.

Общество продолжило работу во время пандемии, руководством приняты ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры среди прочего, включают в себя усиление контроля за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки. Все меры предосторожности, предпринятые руководством, позволили Обществу избежать серьезных сбоев в работе и, как следствие, влияния на непрерывность деятельности. В дальнейшем влияние COVID-19 на операции Общества в большей степени будет зависеть от продолжительности и распространенности и влияния пандемии на мировую и российскую экономику.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР. США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества и сокращение спроса на готовую продукцию и не окажет влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Раздел 12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Раздел 13. Государственная помощь

Характер бюджетных средств, признанных в БУ в 2023 году	Сумма тыс., руб.	Условия предоставления бюджетных средств выполнены (да/нет)
Субсидии на возмещение части процентной ставки кредита	2 715	да
Субсидии на маркировку	13 679	да

Всего за 2023 год получено субсидий на сумму 16 394 тыс. руб.

Все субсидии отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пп. а, п. 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Раздел 14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде отсутствовали существенные ошибки, требующие исправления.

Раздел 15. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2023 года отсутствуют.

Раздел 16. Кредиты и займы

Привлеченные кредиты и займы на 31.12.2023 составили тыс. руб.:

Кредитор	№ договора	Валюта кредита	Сумма кредита	Остаток ссудной задолж.	Доля просроч. зад-ти, %	Срок кредита, мес.	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка, %	Назначение кредита	Кол-во пролонгаций
Вологодское отделение № 8638 СБ РФ	550C00OSFMF от 15.11.2023	руб.	150 000	30 000	нет	12	04.12.2023	14.11.2024	16,95	закупка молока	0
Вологодское отделение № 8638 СБ РФ	550C00J8SACP MMF от 07.06.2023	руб.	150 000	150 000	нет	12	09.06.2023	06.06.2024	3,50	закупка молока	0
Вологодское отделение № 8638 СБ РФ	550C00GW8ACP MMF от 06.04.2023	руб.	150 000	150 000	нет	12	10.04.2023	05.04.2024	3,50	закупка молока	0
Вологодское отделение № 8638 СБ РФ	550C00L3OACP MMF от 24.07.2023	руб.	150 000	150 000	нет	12	04.09.2023	23.07.2024	11,60	закупка молока	0
Вологодское отделение № 8638 СБ РФ	550C00J4GACP MMF от 30.05.2023	руб.	50 000	50 000	нет	12	11.07.2023	29.05.2024	11,10	на пополнение СОС	0
Газпромбанк (АО)	1523-0005-КП от 21.02.2023	руб.	150 000	150 000	нет	12	21.02.2023	20.02.2024	3,40	закупка молока	0
Итого стр.	X	X	800 000	680 000	X	X	X	X	X		

Нарушений сроков гашения кредитных средств не было.

Сумма затрат по кредитам, включенная в операционные расходы составляет 31 345 тыс. руб.

В течение отчетного года в обеспечение обязательств по кредитным договорам были заключены договоры залога имущества на сумму 71 029 тыс. руб. На отчетную дату у Общества остаются обязательства, выданные по договорам залога в сумме 71 029 тыс. руб.

Раздел 17. Информация по отчетным сегментам

Отчетность Общества на 31.12.2023 составлена исходя из понимания Руководством, что данная отчетность имеет один отчетный (операционный, географический) сегмент, отражающий сельскохозяйственное производство на территории Вологодской области. Сельскохозяйственное производство также является единственным сегментом, анализируемым Руководством в управленческом учете.

Раздел 18. Налог на прибыль

В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20 %.

По итогам 2023г. согласно данным бухгалтерского учета прибыль составила 2 461 тыс. руб. Налог на прибыль составил 6 973 тыс. руб.

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице ниже.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	9 288	20%	1 858	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Текущий налог на прибыль:	X	X	6 986	Текущий налог на прибыль
Отложенный налог на прибыль:	X	X	159	Отложенный налоговый актив
Постоянные положительные разницы	X	X	4 956	Постоянный налоговый расход
Налоговая база по налоговой декларации	34 931	20%	6 986	Текущий налог

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

Отложенный налог за 2023 год

Показатель	Возникло, тыс. руб.		Погашено, тыс. руб.	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
1	2	3	4	5
Вычитаемые временные разницы по:				
Основные средства		ОНА	6	ОНА
Оценочные обязательства		ОНА	-299	ОНА
Расходы будущих периодов		ОНА	0	ОНА
Налогооблагаемые временные разницы по:				
Готовая продукция		ОНО	-230	ОНО
Материалы		-	-392	ОНО
Основные средства		ОНО	756	ОНО

В 2023 году сумма отложенных налоговых активов, отнесенных в уменьшение чистой прибыли, составила 80 тыс. руб.

В 2023 году сумма отложенных налоговых обязательств, отнесенных в уменьшение чистой прибыли, составила 1 399 тыс. руб.

Раздел 19. Забалансовые счета

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2023 на забалансовых счетах:

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)
007, Списана в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов	6 548
009, Обеспечение обязательств и платежей выданные	276 065

Раздел 20. Пояснения к существенным статьям баланса.

Пояснения к основным статьям баланса даны в табличной форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2023 год.

Пояснения по строке 1370 бухгалтерского баланса. Согласно протокола годового общего собрания акционеров от 01.06.2023 было принято решение о распределении прибыли, полученной Обществом в 2022 году в размере 61 310 тыс. руб. следующим образом:

- на выплату дивидендов было направлено 30 635 тыс. руб.;
- на формирование резервного фонда было направлено 3 066 тыс. руб.;
- на вознаграждение членам совета директоров 6 131 тыс. руб.;
- на вознаграждение членам ревизионной комиссии 288 тыс. руб.;
- на капитальные вложения 21 191 тыс. руб.

Генеральный директор

09.02.2024г.



Молотов С.В.

