

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	492	(182)	196	(140)	39	(54)	-	-	548	(197)
	5110	за 2022г.	492	(128)	-	-	-	(54)	-	-	492	(182)
в том числе: Неисключительные лицензии	5101	за 2023г.	-	-	196	-	-	-	-	-	196	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	492	(182)	-	(140)	39	(54)	-	-	352	197
	5112	за 2022г.	492	(128)	-	-	-	(54)	-	-	492	(182)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

Баринса

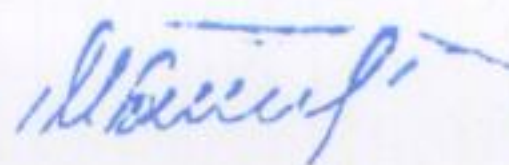
М.А. Баринса

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

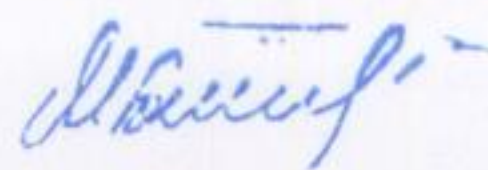
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-



М.А. Баринова

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	196	-	(196)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	149	-	(149)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право использования программ для ЭВМ "Контур-Диалок", модуль "Коннектор" тариф. план Выгрузка	5182	за 2023г.	-	47	-	(47)	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
Windows Server 2022 Standard EDS Лицензия Server 20 шт							



М.А. Баринова

Самарина Марина Михайловна
(расшифровка подписи)

Руководитель

5 февраля 2024 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

2.1. п													
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Баринсва

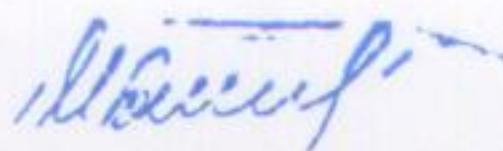
М.А. Баринсва

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	6 809	20 403	-	(18 440)	8 772
	5250	за 2022г.	14 878	9 402	(919)	(16 552)	6 809
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2023г.	3 990	14 746	-	(11 987)	6 749
	5251	за 2022г.	13 729	4 572	-	(14 311)	3 990
Сооружения	5242	за 2023г.	2 569	811	-	(1 728)	1 652
	5252	за 2022г.	-	3 666	-	(1 097)	2 569
Здания	5243	за 2023г.	250	3 412	-	(3 412)	250
	5253	за 2022г.	1 149	20	(919)	-	250
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	157	-	(157)	-
Другие виды основных средств	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	83	-	(83)	-
Транспортные средства	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5247	за 2023г.	-	1 434	-	(1 313)	121
	5257	за 2022г.	-	904	-	(904)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

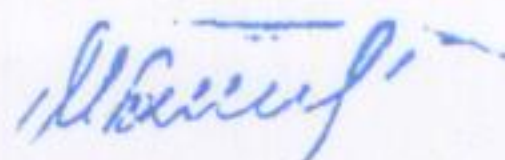
Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5 022	616
в том числе:			
09. Гараж на 25 автомобилей	5261	3 412	-
Сервер APC Smart-UPS C 2000 (офис)	5262	-	27
Автомат ГАЛБДИ	5263	-	589
Модернизация котла Е-01-0,9 ГЗ	5264	1 610	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-



М. А. Бегинсва

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	254	254
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 115	2 115	2 115
	5288	-	-	-



М. А. Барина



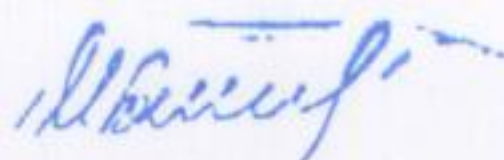
Самарина Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)

Руководитель

5 февраля 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



М. А. Базинцева

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

М.А. Езринцева

М.А. Езринцева



Самарина Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)

Руководитель
И.О. Самарина
5 февраля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

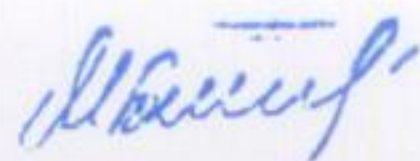
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода					
			На начало года						На конец периода					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	82 110	(169)	81 941	3 456 798	(3 455 794)	(267)	234	X	83 116	(202)	82 914	
	5420	за 2022г.	62 055	-	62 055	3 537 836	(3 517 781)	(169)	-	X	82 110	(169)	81 941	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	58 498	(169)	58 329	764 519	(755 731)	(267)	234	1 021 319	67 286	(202)	67 084	
Готовая продукция	5421	за 2022г.	43 212	-	43 212	768 912	(753 626)	(169)	-	985 853	58 498	(169)	58 329	
	5402	за 2023г.	8 062	-	8 062	776 434	(777 442)	-	-	1 518 037	7 055	-	7 055	
Товары для перепродажи	5422	за 2022г.	3 687	-	3 687	744 466	(740 091)	-	-	1 419 852	8 062	-	8 062	
	5403	за 2023г.	3	-	3	208	(191)	-	-	170	20	-	20	
Товары и готовая продукция отгруженные	5423	за 2022г.	2	-	2	201	(200)	-	-	150	3	-	3	
	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5405	за 2023г.	15 548	-	15 548	1 833 799	(1 840 592)	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5425	за 2022г.	15 145	-	15 145	1 956 127	(1 955 724)	-	-	-	8 755	-	8 755	
	5406	за 2023г.	-	-	-	81 838	(81 838)	-	-	-	15 548	-	15 548	
	5426	за 2022г.	9	-	9	68 130	(68 140)	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

М.А. Баринсва

М.А. Баринсва

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



М.А. Баринова

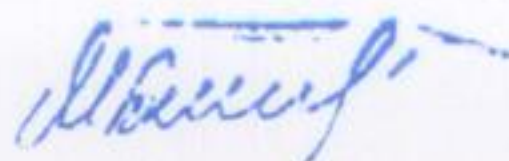


Руководитель
Самарина Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	81 190	(2 105)	17 489	-	(37 753)	(364)	(1 054)	-	-	-	(3 159)
в том числе:	5530	за 2022г.	58 450	(3 019)	57 072	-	(34 244)	(88)	(914)	-	-	-	(2 105)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	73 507	(327)	10 480	-	(32 716)	(300)	(1 433)	-	-	-	(1 760)
Авансы выданные	5531	за 2022г.	38 359	(851)	51 535	-	(16 369)	(18)	(524)	-	-	-	(327)
Прочая	5512	за 2023г.	6 290	(1 778)	1 371	-	(3 844)	(64)	1 481	-	-	-	(297)
	5532	за 2022г.	6 580	(2 168)	5 321	-	(5 541)	(70)	(390)	-	-	-	(1 178)
	5513	за 2023г.	1 393	-	5 638	-	(1 193)	-	(1 102)	-	-	-	(1 102)
	5533	за 2022г.	13 511	-	216	-	(12 334)	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	81 190	(2 105)	17 489	-	(37 753)	(364)	(1 054)	X	-	-	(3 159)
	5520	за 2022г.	58 450	(3 019)	57 072	-	(34 244)	(88)	(914)	X	-	-	(2 105)



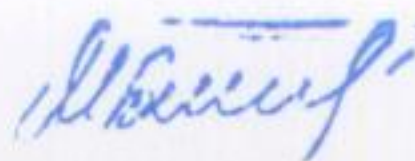
М.А. Баринсва

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	3 159	-	2 105	-	3 019	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 760	-	327	-	851	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	297	-	1 778	-	2 168	-
прочая	5543	1 102	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	430 394	-	-	-	-	-	(430 394)	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	430 394	-	-	-	-	-	(430 394)	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	662 495	321 552	57 156	(309 937)	(234)	-	-	X	X	731 032
в том числе:	5580	за 2022г.	69 134	195 902	52 448	(85 268)	(115)	430 394	-	-	-	662 495
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	43 939	23 660	84	(37 831)	(222)	-	-	-	-	29 630
	5581	за 2022г.	59 217	18 280	68	(33 511)	(115)	-	-	-	-	43 939
авансы полученные	5562	за 2023г.	17	57	-	(6)	(9)	-	-	-	-	59
	5582	за 2022г.	154	-	-	(137)	-	-	-	-	-	17
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	8 667	2 553	6	(7 774)	-	-	-	-	-	3 452
	5583	за 2022г.	1 249	7 527	2	(111)	-	-	-	-	-	8 667
кредиты	5564	за 2023г.	124 132	170 154	11 187	(137 023)	-	-	-	-	-	168 450
	5584	за 2022г.	-	123 929	7 001	(6 798)	-	-	-	-	-	124 132
займы	5565	за 2023г.	481 588	124 550	45 843	(127 210)	-	-	-	-	-	524 771
	5585	за 2022г.	8 010	42 050	45 377	(44 243)	-	430 394	-	-	-	481 588
прочая	5566	за 2023г.	4 152	578	36	(93)	(3)	-	-	-	-	4 670
	5586	за 2022г.	504	4 116	-	(468)	-	-	-	-	-	4 152
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	662 495	321 552	57 156	(309 937)	(234)	X	-	-	-	731 032
	5570	за 2022г.	499 528	195 902	52 448	(85 268)	(115)	X	-	-	-	662 495



М.А. Бэринсва

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

М.А. Бэргинсза

М.А. Бэргинсза



Самарина Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	659 437	712 993
Расходы на оплату труда	5620	94 178	73 871
Отчисления на социальные нужды	5630	28 666	18 859
Амортизация	5640	24 126	23 711
Прочие затраты	5650	90 759	35 196
Итого по элементам	5660	897 166	864 630
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(4 779)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	7 783	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	904 949	859 851

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

М.А. Баринсва

М.А. Баринсва



Самарина Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 281	15 040	(11 670)	(57)	7 594
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	4 281	9 227	(8 700)	(57)	4 751
резерв премии	5702	-	5 813	(2 970)	-	2 843

М.А. Барина

М.А. Барина



Руководитель
Самарина Марина Михайловна
(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	400 000	600 000	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	7 386 070	7 386 070	4 300
	5811	-	-	-

М.А. Баринсва

М.А. Баринсва

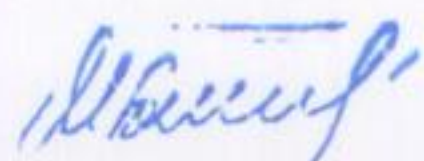


Руководитель
Самарина Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	5 665		-
в том числе:				
на текущие расходы	5901			-
на вложения во внеоборотные активы	5905	5 665		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	На конец года
в том числе:	5920	-	-	-
	5911	-	-	-
	5921	-	-	-
		за 2023г.	за 2022г.	
		за 2023г.	за 2022г.	



М.А. Баринова

Самарина Марина
Михайловна
(расшифровка подписи)Руководитель
ИНН 3502083882
(подпись)
Вологодская область

5 февраля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Общество с Ограниченной Ответственностью «Маслозавод Тотемский»**

10. Информация об обществе

Полное наименование: **Общество с Ограниченной Ответственностью «Маслозавод Тотемский»**

Сокращенное наименование: **ООО «Маслозавод Тотемский»**

Место нахождения: 161308, Вологодская обл, Тотемский р-н, Мясокомбината п, дом № 15В

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность.

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации и в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изменениями и дополнениями), иными законодательными актами РФ, Уставом и внутренними документами Общества, регулирующими порядок осуществления его деятельности.

Общество зарегистрировано МИФНС России № 7 по Вологодской области 26.02.2014 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1143535000179

Дата выдачи свидетельства ОГРН: 26.02.2014 г.

ИНН/КПП 3502005833/ 351801001

Основной вид деятельности (ОКВЭД) - **«10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции».**

Организация не имеет филиалов и представительств

Организация не осуществляет деятельности за пределами РФ.

Уставный капитал Общества составляет 36 726 тыс. руб.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

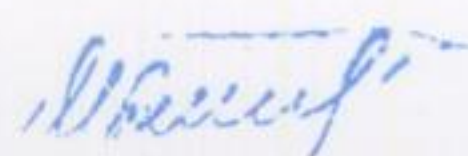
Организация не является участником совместной деятельности.

Структура органов управления:

- общее собрание участников;
- директор (единоличный исполнительный орган общества).

Среднегодовая численность работников в 2023 году составила 144 человек. Численность работающих на 31 декабря 2023 г. составляет 157 человека.

Функцию единоличного исполнительного органа с 21.09.2022г. по 10.01.2024 осуществлял директор ООО «Маслозавод Тотемский» Краснов Андрей Владимирович. С 11.01.2024 директором ООО «Маслозавод Тотемский» назначена Самарина Марина Михайловна.



М.А. Базинова

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор, действующий на основании Устава.

Ответственность за формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Касымалиева Елена Николаевна с 03.04.2023г. по настоящее время.

Аудитор Общества

– ЗАО "АУДИТ-ГАРАНТИЯ-М",

по Договору № 03-01-57 на проведение аудита от 19.06.2023 г.

Место нахождения: 101000, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, ПЕР КРИВОКОЛЕННЫЙ, Д. 5, СТР. 4

ИНН: 7703140420, КПП 770101001

В 2023 году Общество осуществляло лицензируемые виды деятельности на основании следующих лицензий:

Лицензия № АН 35-000486 от 26.07.2019 г. Вид лицензируемой деятельности — Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд. Выдана Министерством транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта.

Лицензия № 35.ВЦ.03.001. Л.000005.07.15 от 30.07.2015 г. Вид лицензируемой деятельности — Диагностические исследования, хранение санитарно-показательных микроорганизмов IV группы патогенности. Выдана Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

Лицензия № ВХ-28-004762 от 04.08.2015 г. Вид лицензируемой деятельности — Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.

ЛИЦЕНЗИЯ на пользование недрами № 004905, серия ВОЛ, тип ВЭ от 30.06.2022 г. Вид пользования недрами - разведка и добыча подземных вод.

В 2023 году Общество в своей деятельности использовал следующие товарные знаки:

- ✓ «Тотемский Маслозавод». Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) №748445 от 31.01.2019. Выдан: Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Срок действия регистрации истекает 31.01.2029
- ✓ «Вологодское масло». Свидетельство об исключительном праве на именование места происхождения товара №27/12 от 09.02.2018. Выдан: Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Срок действия свидетельства истекает 09.02.2028 г.
- ✓

М.А. Баринцева

11. Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. (с изменениями и дополнениями) и ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» № 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999г. №43н, (с изменениями и дополнениями), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «Маслозавод Тотемский» сообщает о соблюдении принципа непрерывности деятельности при подготовке годовой бухгалтерской отчетности. Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем, у него нет намерений ликвидации или значительного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства общества будут погашаться в установленном порядке.

Основными допущениями при формировании финансовой отчетности Общества являются:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023г применило положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Отчетной датой является 31.12.2023 года. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно.

Годовая бухгалтерская и налоговая отчетность подписывается директором Самариной Мариной Михайловной на основании Устава (приказ 5-К от 11.01.2024).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризация:

М.А. Баринска

- основных средств и нематериальных активов один раз в три года по состоянию на 31 октября отчетного года;
- незавершенного строительства, незаконченных ремонтов по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- товаров, материалов, готовой продукции по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного производства перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- финансовых вложений перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами и кредиторами перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и сборам перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расходов будущих периодов перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- резервов предстоящих расходов и платежей перед составлением годового отчета.
- займов и кредитов – по состоянию на 31.12.2023 г.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств согласно приказу № 236 от 10.10.2023г.

По результатам инвентаризации не выявлено существенных отклонений фактического наличия активов и обязательств от данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества.

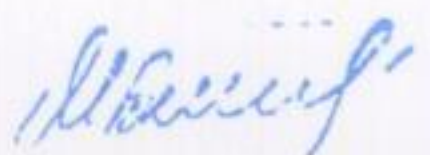
12. Организация и ведение бухгалтерского учета Общества

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется бухгалтерской службой, являющейся самостоятельным структурным подразделением.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе учета методом двойной записи с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3». Должностные обязанности, права сотрудников бухгалтерии и квалификационные требования, предъявляемые к ним при приеме на работу, определяются должностными инструкциями для данной категории сотрудников. Для ведения бухгалтерского учета в Организации сформирована

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета (утв. приказом руководителя № 158 от 31.12.2021г)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется непрерывно, в рублях и копейках. При оценке существенности подлежащих отдельному представлению показателей бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о



М.А. Баринска

финансовых результатах), существенным признается такая величина показателя, отношение которого к общему итогу и/или к ключевому показателю, отраженному в соответствующей форме отчетности, составляет не менее 5 (пяти) процентов:

- в бухгалтерском балансе - 5 % валюты баланса;
- в отчете о финансовых результатах – 5% от выручки;
- в отчете об изменениях капитала – 5% от величины капитала на 31 декабря отчетного года;
- в отчете о движении денежных средств – 5% от объема денежных средств, поступление которых связано с осуществлением текущей деятельности в отчетном году.

13. Существенные аспекты учетной политики

В учетную политику в 2023 г. внесены изменения, связанные с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Утвержден Приказом Минфина от 30.05.2022г №86н)

-Бухгалтерский учет

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА и КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Для целей бухгалтерского учета объекты ОС должны отвечать следующим критериям:

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- имеет материально-вещественную форму. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 руб.

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.

М.А. Газинска

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Затраты на плановый капитальный ремонт подлежат включению в стоимость ремонтируемого ОС.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Ежегодная переоценка основных средств не предусмотрена.

Организация, при оценке активов в качестве капитальных вложений, применяет ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (с изменениями и дополнениями).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, а также на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществлялся в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина от 30.05.2022г №86н, в соответствии с принципами и подходами Учетной политики и с учетом переходных положений, предусмотренных ФСБУ 14/2022 в отношении действующих по состоянию на 31.12.2023г активов, для целей отражения годовой бухгалтерской отчетности 2023 г была проведена их классификация в целях признания в качестве объектов НМА.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности 2023г, принимая во внимание положения п. 53 ФСБУ 14/2022, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

М.А. Езринска

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единица учета запасов в организации является номенклатурная единица.

Продукцию молочного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах, оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости, оценивается по сумме фактических затрат с учетом дооценки до фактической себестоимости входящих в НЗП материалов при расчете себестоимости в отчетном периоде.

Фактическая производственная себестоимость НЗП молочной продукции включает следующие расходы:

- Амортизация ОС производственного назначения;
- Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст.254 НК РФ;
- Оплата труда производственных работников;
- Страховые взносы производственных работников.
- Прочие расходы

Расходы по оказываемым услугам, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Оценка готовой продукции в течение отчетного периода производится в сумме плановых (нормативных) затрат с доведением до фактической себестоимости по окончании отчетного периода. Счет 40 не используется

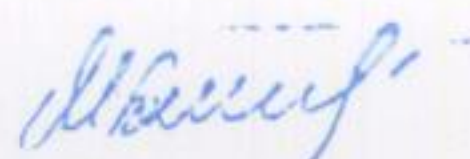
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Анализ запасов на обесценение производится в соответствии со следующим порядком:

- анализ запасов производится по их видам в разрезе групп (подгрупп);
- выявление групп (подгрупп) запасов, требующих анализа на обесценение, производится в ходе инвентаризации либо специально созданной комиссией с участием материально-ответственных лиц в соответствии с признаками обесценения.



М.А. Баринова

К обязанностям комиссии относится:

- непосредственный осмотр запасов;
- установление наличия причин непригодности материалов к использованию – моральное устаревание, истечение срока годности, неприменимость в связи с изменением производственного цикла, изменение физического состояния;
- определение возможности использования материалов на другие цели или их продажи;
- проведение совместно с экономическими службами (специалистами) организации оценки стоимости материалов.

По выявленным группам (подгруппам) запасов, требующих обесценения, составляется акт об обесценении в разрезе каждой номенклатурной единицы. Решение об обесценении запасов принимает руководитель организации, на основании полученной информации.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение с применением счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

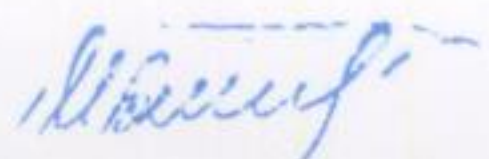
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Списание бракованных материалов, товаров и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) проводится на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям относятся активы, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.



М.А. Баринска

Способы оценки финансовых вложений при выбытии: исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение и при необходимости формируется резерв под обесценение финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

ДОХОДЫ

Учет доходов организации осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (с изменениями и дополнениями)

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от реализации молочной продукции
- выручка от реализации покупных товаров

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации запасов и основных средств
- поступления в возмещение причиненных убытков
- излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризаций
- проценты начисленные по финансовым вложениям.
- доходы от сдачи имущества в аренду

РАСХОДЫ

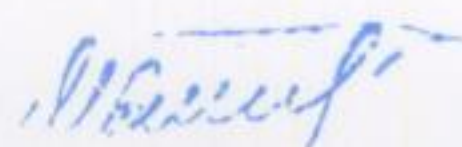
Учет расходов организации осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (с изменениями и дополнениями)

Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы в зависимости от характера, условия производства и направления деятельности.

Для учета затрат основного производства в отчетном периоде используется счет 20 «Основное производство». Аналитический учет по данному счету организован по статьям затрат, по каждой номенклатурной группы, молочного производства

Для учета затрат вспомогательных производств использовался Счет 23 «Вспомогательные производства». К участкам вспомогательного производства относятся:

- Автомобильный транспорт



М.А. Баринова

- Котельная
- Электрохозяйство

Затраты вспомогательных производств по окончании расчетного периода списываются:

- на счет 20 «Основное производство» - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- на счет 90 «Продажи» - при выполнении работ, услуг сторонним организациям.

Распределение затрат вспомогательных производств, осуществляется пропорционально объему произведенной продукции, работ, услуг

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально сумме затрат по статье затрат «Сырье молочное» в последний день каждого отчетного квартала.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений:

- Администрация ПиР_Тм.

Ежемесячно в качестве условно – постоянных списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

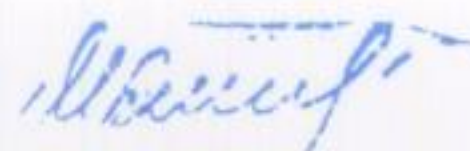
Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельной статьей, в соответствии с условиями признания активов, установленными правовыми актами по бухгалтерскому учёту. Эти активы подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Расходы учитываются на сч.97 и списываются на расходы пропорционально календарным дням.

В аналитическом учёте расходы со сроком списания свыше 12 месяцев («РБП в составе внеоборотных активов») учитываются обособленно от расходов со сроком списания не превышающем 12 месяцев («РБП в составе оборотных активов»).

При составлении баланса на дату 31.12.2023г расходы со сроком списания свыше 12 месяцев показаны по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы со сроком списания, не превышающим 12 месяцев, показаны по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Объекты бухгалтерского учета, учитываемые ранее как РБП, классифицируемые как объекты НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, отражаются на 31.12.2023г в качестве нематериальных активов с учетом показателей, указанных в Учетной политике.

Платежи страховым компаниям признаются в качестве предварительной оплаты (аванса) и учитываются на сч.76.01.9, принимаются к расходам ежемесячно по количеству календарных дней. При составлении баланса учтены в составе дебиторской задолженности.

 М.А. Бзринская

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество ведет учет расчетов в разрезе контрагентов и договоров.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежеквартально на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной в соответствии с Методикой создания резервов по сомнительным долгам

ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н (с изменениями и дополнениями), величина резервов является оценочным значением.

Организация создает следующие резервы:

- **Резерв сомнительных долгов** создается в отношении дебиторской задолженности, срок платежа по которой наступил, и обеспечение которой не предоставлено. Величина резерва определяется в процентах в зависимости от количества дней просрочки. Суммы сомнительной (просроченной) дебиторской задолженности резервируются включая НДС.
- **Резерв под обесценение запасов** порядок создания, которого раскрыт в разделе основных аспектов учетной политики, касающихся учета материально-производственных запасов.
- **Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков** создается в составе оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н) в разрезе каждого сотрудника как произведение среднедневного заработка работника за последние 12 месяцев и количества дней неиспользованного отпуска с последующей корректировкой при необходимости на конец отчетного года. В состав резерва также включаются страховые взносы, предусмотренные главой 34 Налогового кодекса РФ.
- **Резерв на ремонт основных средств** не создается.
- **Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет** не создается.

УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 15/2008, утвержденного Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н (с изменениями и дополнениями).

Обязательства по займам и кредитам отражаются в годовой бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочные (срок погашения которых составляет менее 12 месяцев) и долгосрочные (срок погашения которых более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, а также краткосрочной в долгосрочную на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается.

М.А. Есенина

УЧЕТ АРЕНДЫ

Учет аренды осуществляется в порядке, предусмотренном ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

В отчетности Общества раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме (Таблица 3 – Обязательства по договорам аренды), за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению.

-Налоговый учет

Организация применяет общую систему налогообложения.

АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Учет амортизируемого имущества ведется в соответствии со статьей 256 НК РФ.

Под амортизируемым имуществом для целей налогового учета понимается часть имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Амортизация начисляется линейным методом.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в состав материальных расходов, определяется в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса Российской Федерации.

ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ

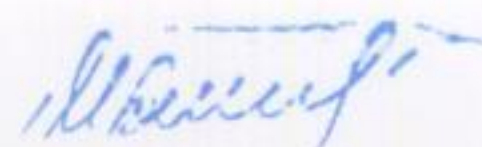
Резервы в налоговом учете не создаются.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Методом списания на расходы стоимости ценных бумаг при их реализации и ином выбытии установлен метод ФИФО.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для исчисления налога на прибыль учет ведется исходя из принципа последовательности применения норм и правил гл.25 НК РФ, от одного налогового периода к другому. Доходы и

 М.А. Баринсва

расходы определяются по методу начисления в соответствии с нормами статей 271, 272 НК РФ, с применением ПБУ 18/02.

Расходы на производство и реализацию определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, учитываются в соответствии с нормами статьи 272 НК РФ.

Организация исчисляет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически прибыли, полученной за предыдущий квартал. Ежемесячный платеж равен 1/3 авансового платежа, исчисленного по итогам предыдущего квартала. Отчетным периодом по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 2 статьи 285 НК РФ признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Информация о постоянных и временных разницах формируется ежемесячно в бухгалтерской программе «1С: Предприятие 8.3»

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового дохода и расхода, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. (сформированный в соответствии с правилами, предусмотренными Налоговым кодексом РФ и ПБУ 18/02). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

Ставка налога на прибыль по основному виду деятельности в 2023 году составила 20%.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Учет НДС велся в соответствии с гл. 21 НК РФ. Налоговым периодом, согласно статье 163 НК РФ, являлся квартал (по ставкам 10, 20%). В организации обеспечен отдельный учет операций, подлежащих обложению по НДС и освобожденных от налогообложения.

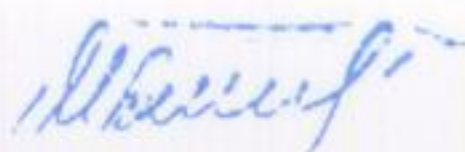
14. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Основные средства

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, а также о движении основных средств в течение отчетного года приведена в разделе 2 Приложения №5 к Бухгалтерскому балансу

Объектами имущества, не подлежащего амортизации являются земельные участки, стоимость которых на 31.12.2023 г. составляет 2 115 тыс. руб.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, в бухгалтерском учете не значатся.



М.А. Баринова

Пересмотр элементов амортизации, установленный п. 37 ФСБУ 6/2020, по состоянию на 31.12.2023 не проводился.

Нематериальные активы

Объекты бухгалтерского учета, учитываемые ранее как РБП, классифицируемые как объекты НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, отражаются на 31.12.2023г в качестве нематериальных активов с учетом следующих показателей:

- первоначальная стоимость актива - равна балансовой стоимости актива на 31.12.2023г;
- СПИ равен остаточному СПИ актива по состоянию на 31.12.2023г;
- ликвидационная стоимость актива - равна нулю;
- способ амортизации – линейный.

После признания все объекты нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты, ранее учитываемые в составе РБП, классифицируемые как объекты НМА согласно ФСБУ 14/2022, отражены на счете 04 «Нематериальные активы» в сумме 196 тыс. руб.

Объекты бухгалтерского учета, ранее учитываемые как НМА на сч.04, но не относящиеся к таковым согласно ФСБУ 14/2022, а также не соответствующие критериям, утвержденным Учетной политикой, списываются единовременно за счет нераспределенной прибыли согласно пп. «в» п. 53 ФСБУ 14/2022. Сумма списания -140 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

Объекты бухгалтерского учета, ранее учитываемые в составе РБП (сч.97) и относящиеся по критериям ФСБУ 14/2022 к объектам НМА, балансовой стоимостью менее суммы лимита 40 тыс. руб. и СПИ менее 12 месяцев для целей бухгалтерского учета списываются 31.12.2023г единовременно на счет 91.02 «Прочие расходы» в сумме 425 тыс. руб.

Финансовые вложения

Финансовые вложения долгосрочные и краткосрочные представлены займами, выданными третьим лицам в 2023г - отсутствуют.

Запасы

Информация о составе и стоимости запасов приведена в разделе 4 Приложения №5 к Бухгалтерскому балансу

Запасы отражены в балансе по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 г. создан в сумме 202 тыс. руб.

Способ расчета себестоимости запасов – по средней. Изменения способа расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не было.

М.А. Баринска

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге нет.

Задатки в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов Обществом не уплачивались

Дебиторская задолженность

Информация по видам дебиторской задолженности и сумма резервов по сомнительным долгам приведена в разделах 5.1 и 5.2 Приложения №5 к Бухгалтерскому балансу.

На 31.12.2023 году резерв по сомнительным долгам составил **3 159** тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в таблице 1

Таблица 1, тыс.

руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	Денежные средства			
1.1	Расчетные счета рублевые	33 864	32 633	34 768
1.2	Касса	51	15	35
1.3	Переводы в пути			11
	ИТОГО:	33 915	32 648	34 814

Сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, организация не имеет;

Остатков денежных средств на счетах, выраженных в иностранной валюте, ООО «Маслозавод Тотемский» не имеет.

Средств в аккредитивах, открытых в пользу ООО «Маслозавод Тотемский» нет.

Капитал. Чистые активы

Уставный капитал в 2023 году не изменился и составил – 36 726 тыс. рублей.

В 2023г произошла смена участника Общества на основании Соглашения от 04.10.2023г о безвозмездной передаче контролирующему лицу доли в уставном капитале дочернего общества.

Резервный капитал в 2023 году не создавался.

Добавочный капитал в 2023 году не создавался.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2023 г. составила (275 870) тыс. руб. В расчете чистых активов учитывались все обязательства, кроме доходов будущих периодов, связанных с получением государственной помощи или имущества на безвозмездной основе.

М.А. Езринска

В течение 2023 года Обществом стабильно выполнялись все обязательства перед кредиторами, просрочек по выплате заработной платы и налогов, Общество не имеет.

Руководство Общества рассмотрело все существенные факторы, которые предположительно могут повлиять на развитие, результаты деятельности и финансовое положение Общества в будущем, в том числе прогнозные потоки денежных средств, наличие ликвидности и возможности получения заемных средств.

В целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата руководство Общества приняло решения:

- изменение ассортиментной матрицы в сторону товаров, имеющих более высокую рентабельность продаж, в т.ч. пересмотр ценовой политики реализуемых товаров;
- мониторинг и корректировка состава и количества партнеров, осуществляющих сбыт товаров конечным потребителям;
- проведение мероприятий по сокращению издержек.

Кредиты и займы

ООО «Маслозавод Тотемский» были предоставлены краткосрочные займы и кредиты. Организации-заимодавцы все условия договоров займа (кредитных договоров) в отношении организации-заемщика выполнили в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в полном объеме.

Характеристики сумм и условий предоставления кредитов и займов приведены в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

Вид обязательства	Сумма по договорам на 31.12.2023	Остаток задолженности на 31.12.2023 года		Срок погашения
		Основной долг	Проценты	
Краткосрочные займы	423 000	421 548	103 223	2024
Краткосрочные кредиты	200 000	168 150	300	2024
ИТОГО:	X	589 698	103 523	X

За пользование каждым кредитом и займом организация уплачивает заимодавцу-кредитору проценты по ставке, установленной соответствующим Договором кредита и займа. Организация начисляла проценты за пользование заемными средствами, согласно условиям договора, с последующим отнесением этих расходов на финансовый результат текущего года.

Заемные средства под приобретение инвестиционных активов в отчетном году Обществом не привлекались.

Кредиторская задолженность (без учета кредитов и займов)

Информация по видам кредиторской задолженности приведена в разделах 5.3 и 5.4 Приложения №5 к Бухгалтерскому балансу.

М.А. Езринцева

Обязательства по договорам аренды

Суммы задолженности по арендным обязательствам (Таблица 3), к которым применимы положения ФСБУ 25/2018, отражены в балансе:

- в составе стр.1450 «Прочие обязательства» в части обязательств, подлежащих погашению по истечении 12 месяцев после отчетной даты;
- в составе стр.1520 «Кредиторская задолженность» в части обязательств, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 3, тыс. руб.

Вид аренды	Остаток задолженности на 31.12.2023г	Сумма платежей, предстоящих в 2024г (в составе стр.1520)	Сумма платежей, предстоящих в последующие периоды до конца действия договоров (в составе стр.1450)
Финансовая аренда (лизинг)	2 139	503	1 636
ИТОГО:	2 139	503	1 636

Суммы исчисленных процентов, а также суммы НДС по договорам, к которым применимы положения ФСБУ 25/2018, отражены в балансе:

- в части долгосрочных процентов – по стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 312 тыс. руб.;
- в части краткосрочных процентов – по стр.1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 193 тыс. руб.;
- в части сумм НДС, подлежащих вычету в будущих периодах, - по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 363 тыс. руб.

Суммы задолженности по договорам аренды, к которым положения ФСБУ 25/2018 не применяются, отражены в стр.1520 в составе обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

В составе оценочных обязательств отражены резервы на оплату предстоящих отпусков и премий в сумме 7 594 тыс. руб. Инвентаризация обязательств проведена 31.12.2023 года.

Резерв по отпускам был сформирован по всем неиспользованным сотрудниками отпускам. Общее количество дней неиспользованного отпуска на 31.12.2023 года составляет 2 084,26 дня. Ожидаемый срок исполнения обязательства – в течение 2024 года.

Резерв начислен в соответствии с методикой, отраженной в учетной политике.

М.А. Баринцева

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, в которых ООО «Маслозавод Тотемский» выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Наличие ценностей на забалансовых счетах

На забалансовых счетах ООО «Маслозавод Тотемский» по состоянию на 31.12.2023 года числятся:

На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на сумму 945 тыс. руб.;

На счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные на сумму 600 000 тыс. руб.

На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» на сумму 7 386 070 тыс. руб, в т.ч

✓ По договору поручения перед Банком в обеспечение исполнения обязательств связанной стороны по договору от 10.09.2021 ООО «Маслозавод Тотемский» является Поручителем – 4 300 000 тыс. руб.

✓ По договору поручения перед третьими лицами за компанию-связанную сторону– 3 000 000 тыс. руб.

По договорам поручительства 16 компаний-связанных сторон несут солидарную ответственность на общую сумму 4 300 000 тыс. рублей (п. 1.6 договора поручительства) в размере, не превышающем активов баланса каждого поручителя.

На счете МЦ. «Материальные ценности в эксплуатации» на сумму 3 621 тыс. руб.

Молочной продукции на ответственном хранении в ООО «Маслозавод Тотемский» в 2023 году не было.

Доходы и расходы. Информация по отчетным сегментам

По выручке, финансовому результату, виду деятельности организация не выделяет отдельные отчетные сегменты, ввиду их незначительности, менее 10%.

Структура выручки от реализации, следующая:

Таблица № 4

Год	По видам деятельности	Выручка (тыс. руб.)	Себестоимость (тыс. руб.)	Валовая прибыль (тыс. руб.)
2023	Выручка от реализации молочной продукции	872 734	772 949	99 785
ИТОГО:		872 734	772 949	99 785

М.А. Езринсва

Расчеты по налогу на прибыль

По результатам работы Организация в 2023г. получила убыток, поэтому в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» представлены в таблицах информацию по «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства»:

Таблица 5 - Компоненты статьи «Отложенные налоговые активы» строки 1180 бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отложенный налоговый актив	52 009,00	32 806,00
В том числе:		
Отложенный налоговый актив в связи с различием в признании сумм амортизации ОС	6 103,00	6 399,00
Убытки прошлых лет	43 816,00	24 913,00
Оценочные обязательства и резервы	2 005,00	1 494,00

Таблица 6 – Компоненты статьи «Отложенные налоговые обязательства» строки 1420 бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Отложенное налоговое обязательство	13 026	12 139
В том числе:		
Отложенное налоговое обязательство в связи с различием признания в бухгалтерском и налоговом учете сумм амортизации основных средств	12 886,00	12 131,00

15. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «Маслозавод Тотемский» являются участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Директор Общества:

с 20.09.2022г по 10.01.2024 – Краснов Андрей Владимирович.

Ревизор Общества и ревизионная комиссия не избирались.

Состав членов исполнительных и контрольных органов (кроме директора), являющихся связанными сторонами Общества, раскрываются в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», а именно не раскрываются персональные данные указанных лиц (ФИО).

Общество располагает данными о своих бенефициарных владельцах, являющихся связанными сторонами Общества. Информация о бенефициарных владельцах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, а именно – не раскрываются персональные данные бенефициарных владельцев (ФИО).

Характеристика операций со связанными сторонами

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В 2023 году ООО «Маслозавод Тотемский» производило операции со связанными сторонами, перечень и характеристики которых приведены в таблице 7:

Таблица 7, (тыс. руб.)

Вид операции	Объем операции, тыс. рублей	Сальдо расчетов на 31.12.2023		Начислен резерв по сомнительным долгам	Списана дебиторская (кредиторская) задолженность
		Дебет	Кредит		
1. Займы предоставленные	-	-	-	-	-
2. Процентный доход по займам выданным	-	-	-	-	-
3. Займы полученные	124 550,00	-	421 547,95	-	-
4. Расходы в виде процентов по займам полученным	(45 842,63)	-	(103 223,01)	-	-
5. Реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав	329 729,56	15 392,40	-	-	-
6. Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	98 109,94	-	2 468,01	-	-
7. Дивиденды к получению	-	-	-	-	-
8. Прочие операции	-	-	-	-	-

Расчеты между связанными сторонами осуществляются в безналичной форме. Сроки осуществления расчетов по операциям реализации (приобретения) товаров, работ, услуг, по прочим операциям определяются условиями заключенных договоров.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

16. События после отчетной даты

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 (п.3 ПБУ 7/98). События после отчетной даты отсутствуют.

17. Риски деятельности

ООО «Маслозавод Тотемский» выделяет в своей производственно-хозяйственной деятельности следующие риски:

- 1. Региональный, природно-естественный** - климатические особенности региона, в котором осуществляется финансово-хозяйственная деятельность предприятия;
- 2. Законодательный, политический** - обусловлен возможностью изменения различных законодательных актов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также политического климата в стране и регионе;

М.А. Езринсва

М.А. Езринсва

3. **Организационный, имущественный** - обусловлен внутренними факторами предприятия - стратегия, принципы деятельности, ресурсы и их использование, качество и уровень использования менеджмента и маркетинга;

4. **Маркетинговый риск** связан с условиями рынка (спрос, предложение, цены), в котором осуществляется финансово-хозяйственная деятельность предприятия;

5. **Производственный риск** - обусловлен освоением новой техники, технологии и осуществлением производственной деятельности;

6. **Рыночный риск** - связан с возможными последствиями изменения рыночных параметров – цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют.

7. **Имущественный риск** – связан с вероятностью потери активов в результате ряда факторов, например, утрата контрагентом платежеспособности, потери при транспортировке, хищения, чрезвычайных ситуаций и т.д.

18. Вознаграждения основного управленческого персонала

Выплаты членам Совета директоров в 2023г не производились.

В течение 2023 и 2022гг Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат и начислений	2023г	2022г
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.)	15 415,14	10 768,60
Итого	15 415,14	10 768,60

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

19. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Сведения о затратах на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов, в том числе по видам энергии приведены в таблице 8.

М.А. Баринская

Наименование	Ед. изм.	2023			2022		
		Кол-во	Сумма, тыс. руб., без НДС	цена за ед. измерения.	Кол-во	Сумма, тыс. руб., без НДС	цена за ед. измерения.
Электроэнергия	тыс. кВт. ч.	1 478,775	10 444,47	7,06	1 368,30	9 022,10	6,59
Газ горючий природный	1000м3	656,074	4 009,08	6,11	377,60	3 542,70	9,38
Водоснабжение	тыс. куб. м	-	-	-	-	-	-
Отопление	Гкал.	-	-	-	-	-	-
Бензин	т	20,16	1 168,5	57,96	32,80	1 356,6	41,36
Газ сжиженный	л	-	-	-	-	-	-
Дизельное топливо	т	66,220	4 063,03	61,36	207,58	9 793,06	47,18
ИТОГО	X	X	19 685,08		X	23 714,46	

20. Прочая информация

20.1. Обществом в 2023 году получена государственная помощь в сумме 5 665 тыс. руб. – субсидия на финансирование капитальных затрат, понесенных ООО «Маслозавод Тотемский» в предыдущие отчетные периоды.

Сумма в размере 2 725 тыс. руб., равная сумме начисленной амортизации, отнесена на увеличение финансового результата, оставшаяся часть в размере 2 940 тыс. руб. отнесена на доходы будущих периодов.

Общество в течение 2023 года не получало целевое финансирование.

20.2. ООО «Маслозавод Тотемский» участия в совместной деятельности не принимает.

20.3. ООО «Маслозавод Тотемский» не заключались договоры доверительного управления имуществом.

20.4. Организация не имеет выданных векселей и размещенных облигаций.

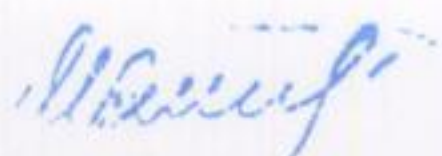
20.5. В 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные факты.

20.6. Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2023 году, нет.

20.7. Средств в аккредитивах, открытых в пользу организации, нет.

20.8. Согласно ст. 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" (с изменениями и дополнениями) организация предпринимает меры, направленные на предупреждение коррупции, а именно:

- организовано сотрудничество с правоохранительными органами;
- определены подразделения и должностные лица, ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений;
- разработаны и внедрены стандарты и правила;
- принят кодекс этики и служебного поведения работников организации;
- выработаны и внедрены процедуры предотвращения и урегулирования конфликта интересов;



М.А. Баринова

- обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных документов.

Кроме того, осуществляется сотрудничество с контрагентами, и иными третьими лицами, которые так же осуществляют надлежащие процедуры и принимают все зависящие от них меры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции.

Организация антикоррупционного комплекса мер и его встраивание во внутренние процессы и бизнес-схемы финансовой организации осуществляется комплексно и системно и реализуется на организационном уровне в целом по организации, и как следствие, является существенными элементами системы управления рисками организации.

В организации сформировано нетерпимое отношения к коррупционному поведению. Проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан. Реализовано требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица.

Организацией учитываются положения статьи 12 Федерального закона "О противодействии коррупции", устанавливающие ограничения для гражданина, замещавшего должность государственной или муниципальной службы, при заключении им трудового или гражданско-правового договора.

20.9. Существующие политические и экономические антироссийские санкции не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

«05» февраля 2024 года



Тотемский»

Самарина

М.М.

М.А. Баринска

« 57 » _____ Листа _____
remyges.com remyges@liberica-

