

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и
Отчету о финансовых результатах
за 2023 год

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учетной политики, сформированной организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, иными нормативными правовыми актами, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Показатели баланса и приложений отражены в тысячах рублей.

Реквизиты организации на 31 декабря 2023 года:

Дата регистрации	Юридический адрес	ИНН	КПП	ОКПО	ОГРН	ОКВЭД
24.07.2002	632201, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ЧАНОВСКИЙ, Г.П. РАБОЧИЙ ПОСЕЛОК ЧАНЫ, РП ЧАНЫ, УЛ ЛЕНИНА, Д. 260, КАБИНЕТ 302	5415100805	540201001	00441276	1025406424306	10.5

С 25 января 2022 года действует обособленное подразделение КПП 540201001, адрес: г. Новосибирск, улица Панфиловцев дом 5. оф.5

1.1. Информация о связанных сторонах

Наименование	Количество акций	Участие, %	Учредитель	Сделки	Сумма сделки
ООО «Млечный путь»	10462	10,55%	Игумнова С.А. 100% участие в капитале	Договор цессии № МКЧ-Ц-3 от 30.12.2021г.	1 078
				Договор цессии Ц-1 от 30.06.20г.	63 658
Прочие юридические лица	2491	2,4%	-	-	-
Физические лица	87047	87,05%	-	-	-
ИТОГО	100 000	100%	-	-	-
ООО «Созвездие»	-	-	Игумнов Д.В. 100% участие	Договор займа № МКЧ-3-44 от 19.09.2019г.	446
				Договор займа № МКЧ-3-51 от 09.01.2020	233
				Договор займа № МКЧ-3-64 от 10.04.2020	140
				Договор займа № МКЧ-3-72 от 10.07.2020	64
				Договор займа № МКЧ-3-81 от 09.10.2020	511
				Договор цессии бн от 31.01.20, руб.	15071
				Договор займа № МКЧ-3-82 от 11.01.2021г.	235
				Договор займа № МКЧ-3-89 от 11.01.2021г.	601

ООО ГК «СтройГрад»			Игумнов Р.В. 100% участие	ГП-20-126 от 01.10.2020г.	9
ООО «Красно- сельское»	-	-	Игумнов Р.В. 100% участие	Договор № МКЧ-50/2020 от 01.02.2020г.	18 541
Игумнов Д.В.	-	-	-	1. Трудовой договор с генеральным директором ООО «Маслокомбинат Чановский»	В соответствии с трудовым до- говором
				2. Договор процентного займа № МКЧ- 3-80 от 13.11.2020	1 237
Игумнова С.А.	-	-	-	1. Договор цессии № Ц-4 от 14.01.2022г.	96
				2. Договор беспроцентного займа от 01.10.18	200

2. Активы и обязательства

2.1. Основные средства

Актив принимается к учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, указанные в пункте 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

В организации приказом генерального директора:

- создается комиссия по вводу в эксплуатацию и списанию ОС;
- определяется круг лиц, на ответственном хранении которых находятся ОС.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации и с учетом факторов, установленных п. 9 ФСБУ 6/2020.

В 2023 году не производился пересмотр сроков полезного использования, так как , пересмотр сроков проводился в 2022г. За текущий год изменений по качеству работы основных средств не выявлено.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

При частичной ликвидации объекта недвижимости, учтенного как единый инвентарный объект, первоначальная стоимость выбывающей части объекта и сумма накопленной амортизации рассчитываются пропорционально площади выбывающей части объекта в общей площади инвентарного объекта основных средств.

При частичной ликвидации объекта движимого имущества, учтенного как один инвентарный объект, первоначальная стоимость выбывающей части объекта и накопленная амортизация рассчитываются пропорционально рыночной стоимости ликвидируемой части объекта в рыночной стоимости всего инвентарного объекта основных средств.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в составе текущих расходов в том периоде, к которому они относятся. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе организации в отчетном году представлено в таблице 1.

На балансе отражены основные средства, по которым амортизация не начисляется:

Виды неамортизируемых основных средств	На 31.12.22	На 31.12.23
Земля и объекты природопользования	80	80

Учет аренды ведется Организацией в соответствии с Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018).

На балансе учтено лизинговое имущество (остаточная стоимость):

	На 31.12.22	На 31.12.23
Аэролодка Север 750К		11 510
итого		11 510

На балансе учтено имущество в аренде (остаточная стоимость):

	На 31.12.22	На 31.12.23
Нежилое помещение «Панфиловцев 5, оф.5»		3 195
Нежилое помещение «Панфиловцев 5, оф.6»		5 413
Складское помещение		21 620
Молокоприёмный пункт «Мохнатый лог»		1 063
Автомобиль Volkswagen Tiguan		678
ИТОГО		31 970

Данные о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств отражены в таблице 2.1.2 Незавершенные капитальные вложения. В её состав входят объекты, не принятые в эксплуатацию, требующие монтажа.

Таблица 2.1.1. Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе организации.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Пере-оценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	520 0	за 2023г	362 051	(165 087)	91 910	-	-	(59 829)	-	-	478 990	(227 017)
	521 0	за 2022г	344 514	(143 125)	28 305	(10 826)	7 619	(28 524)			362 051	(165087)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	520 1	за 2023г	201 673	(103 389)	15 336	-	-	(21 724)			217 009	(125 141)
	521 1	за 2022г	207 996	(88 445)	3 233	(9 556)	6 400	(21 345)			201 673	(103389)
Офисное оборудование	520 2	за 2023г	1 156	(812)	132	-	-	(136)			1 288	(948)
	521 2	за 2022г	1 024	(724)	132			(88)			1 156	(812)
Производственный и хозяйственный инвентарь	520 3	за 2023г	888	(616)	1 238	-	-	(113)			2 126	(730)
	521 3	за 2022г	888	(513)	-	-	-	(103)			888	(616)
Земельные участки	520 4	за 2023г	80	-	-	-	-	-			80	-
	521 4	за 2022г	80	-	-	-	-	-			80	-
Сооружения	520 5	за 2023г	17 259	(5 398)	-	-	-	(749)			17 259	(6 147)
	521 5	за 2022г	17 259	(4 648)	-	-	-	(749)			17 259	(5 398)
Здания	520 6	за 2023г	78 239	(38 282)	31 127	-	-	(23 582)			109 366	(63 935)
	521 6	за 2022г	77 292	(37 511)	947	-	-	(770)			78 239	(38 282)
Транспортные средства	520 7	за 2023г	62 624	(16 573)	44 077	-	-	(13 482)			106 700	(30 055)
	521 7	за 2022г	40 033	(11 342)	23861	(1 270)	1 219	(6 450)			62 624	(16 573)
Другие виды основных средств	520 8	за 2023г	132	(18)				(43)			132	(61)
	521 8	за 2022г	-	-	132	-	-	(18)	-	-	132	(18)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	522 0	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 0	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												

522 1	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
523 1	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2.1.2. Незавершенные капитальные вложения.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	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 2023 г.	3 967	95 046	(3 973)	(91 910)	3 131
	5250	за 2022 г.	3 030	30 631	(1 389)	(28 305)	3 967
в том числе:							
Агрегат АМ-4NC12Y с щитом управления ЩУ 4-25-N2-1R-N20	5241	за 2023 г.	40	-	40	-	-
	5251	за 2022 г.	40	-	-	-	40
Агрегат АМ-6H35 с щитом управления ЩУ 6-64-E4-1K-T6	5242	за 2023 г.	50	-	50	-	-
	5252	за 2022 г.	50	-	-	-	50
Агрегат АХК-4NC20-С с щитом управления ЩУ 5-40-T2-1K-T3	5243	за 2023 г.	40	-	40	-	-
	5253	за 2022 г.	40	-	-	-	40
Воздухоохладитель RLE/BLE 403 В Е	5244	за 2023 г.	50	-	50	-	-
	5254	за 2022 г.	50	-	-	-	50
Воздухоохладитель RLE/BLE 503 В Е	5245	за 2023 г.	75	-	75	-	-
	5255	за 2022 г.	75	-	-	-	75
Конденсатор AGS 502 А	5246	за 2023 г.	25	-	25	-	-
	5256	за 2022 г.	25	-	-	-	25
Конденсатор AGS 503 AD	5247	за 2023 г.	25	-	25	-	-
	5257	за 2022 г.	25	-	-	-	25
Конденсатор BCMS 632B D	5248	за 2023 г.	25	-	25	-	-
	5258	за 2022 г.	25	-	-	-	25
Конденсатор LH114	5249	за 2023 г.	25	-	25	-	-
	5259	за 2022 г.	25	-	-	-	25
Воздуходувка Peabody Holmes HR 80-10		за 2023 г.	536	(536)	-	-	-
		за 2022 г.	-	536	-	-	536
Турбидофлуометр		за 2023 г.	114	-	-	-	114
		за 2022 г.	-	114	-	-	114
Ноутбук виндовс		за 2023 г.	21	-	-	-	21
		за 2022 г.	-	21	-	-	21
Вортекс персональный		за 2023 г.	12	-	-	-	12
		за 2022 г.	-	12	-	-	12
Термостат для турбидофлуометра		за 2023 г.	18	-	-	-	18
		за 2022 г.	-	18	-	-	18
Цех сыроварения		за 2023 г.	669	-	-	-	669
		за 2022 г.	669	-	-	-	669
Автомат крупноблочной фа-		за 2023 г.	250	-	-	-	250

совки масла М6-ОРГ-3		за 2022 г.	250	-	-	-	250
Станция дозирования гипохлорида натрия для обеззараживания воды		за 2023 г.	520	-	-	-	520
		за 2022 г.	520	-	-	-	520
Экономайзер чугунный ЭБЧ 2-142 россыпью		за 2023 г.	-	1525	-	-	1525
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Теплообменник пластинчатый НН 22-16/2-58		за 2023 г.	321	337	-	(658)	-
		за 2022 г.	-	-	321	-	321
Резервуар нержавеющий РН-3,0ВТ		за 2023 г.	2040	-	2040	-	-
		за 2022 г.	-	2040	-	-	2040

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов организация учитывает приобретенные права на объекты интеллектуальной собственности, оформленные соответствующими документами в установленном порядке (товарные знаки, программные продукты, патенты, лицензии и т.д.).

Первоначальная оценка нематериальных активов осуществляется по фактической (первоначально) стоимости в размере расходов, непосредственно связанных с их созданием обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом

Состав нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	19	(19)	-	-	-	-	-	-	-	19	(19)
	5110	за 2022 г.	19	(19)	-	-	-	-	-	-	-	19	(19)

На текущую отчетную дату по всем объектам нематериальных активов первоначальная стоимость полностью погашена.

Указанные объекты не списаны, потому что организация продолжает их использовать в своей деятельности.

2.3. Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью подразумевается сумма расходов, прямо или непосредственно связанных с их приобретением.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

В составе МПЗ учитываются следующие виды активов:

- сырьё
- товары для перепродажи
- тара и упаковка
- прочие материалы, используемые в производственной и хозяйственной деятельности
- спецодежда и спецоснастка
- незавершенное производство.

Незавершенное производство для целей бухгалтерского учета оценивается по стоимости молочного сырья (с учетом отклонений), фактически использованного для изготовления продукции, относящейся к незавершенному производству (с учетом технологических потерь).

Данные о наличии и движении материально производственных запасов по их видам представлены в таблице 2.3.1

Показатели в графе «Поступления и затраты» включают затраты организации по приобретению МПЗ у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление МПЗ на своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство, продажу, списании и иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие себестоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Оборот запасов между группами» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате их одного вида запасов в другой.

По результатам оценки, в связи с высокой инфляцией на рынке в 2023 году. Организацией было принято решение о создании Резерва под обесценение ТМЦ на коэффициент инфляции (по официальным данным Росстат оценил инфляцию в РФ в 2023 году в 7,42%).

Таблица 2.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за2023г.	94 873	(227)	10 077 929	(10 025 263)	131	(104)	X	147 539	(201)
	5420	за2022г.	31 558	(120)	10 850 343	(10 787 027)	120	(227)	X	94 873	(227)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за2023г.	11 309	(227)	2 691 488	(2 691 078)	131	(104)	206 139	11 718	(201)
	5421	за2022г.	9 960	(120)	3 052 716	(3 051 367)	120	(227)	279 530	11 309	(227)
Готовая продукция	5402	за2023г.	79 505	-	2 841 377	(2 791 753)	-	-	2 881 471	129 129	-
	5422	за2022г.	18 230	-	3 137 465	(3 076 190)	-	-	3 374 741	79 505	-
Товары для перепродажи	5403	за2023г.	784	-	40 944	(38 148)	-	-	454	3 580	-
	5423	за2022г.	2 162	-	82 144	(83 523)	-	-	148	784	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за2023г.	3 276	-	4 484 999	(4 485 163)	-	-	-	3 112	-
	5425	за2022г.	1 206	-	4 567 681	(4 565 611)	-	-	-	3 276	-
Прочие запасы и затраты	5406	за2023г.	-	-	19 121	(19 121)	-	-	-	-	-
	5426	за2022г.	-	-	10 335	(10 355)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в балансе развернуто в разрезе каждого дебитора.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой. Списанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в установленные сроки, установленные договорами, показана в балан-

се за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством организации в той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	238 407	(3 183)	339 287	(20 784)
	5530	за 2022 г.	312 779	(1 830)	328 407	(3 183)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	90 801	(3 183)	110 515	(20 784)
	5531	за 2022 г.	179 899	(1 830)	90 801	(3 183)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	31 485	-	127 926	-
	5532	за 2022 г.	19 776	-	31 485	-
Прочая	5513	за 2023 г.	116 121	-	100 845	-
	5533	за 2022 г.	113 104	-	116 121	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	238 407	(3 183)	339 287	(20 784)
	5520	за 2022 г.	312 779	(1 830)	238 407	(3 183)

2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в балансе развернуто в разрезе каждого кредитора.

Аналитический учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	98 070	98 070
	5571	за 2022 г.	-	-
в том числе:				
кредиты	5552	за 2023 г.	98 070	98 070
	5572	за 2022 г.	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	224 942	188 713
	5580	за 2022 г.	371 974	224 942
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	149 010	122 222
	5581	за 2022 г.	259 068	149 010
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	11 702
	5582	за 2022 г.	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	18 071	
	5583	за 2022 г.	22 835	2 482
кредиты	5564	за 2023 г.	-	18 071
	5584	за 2022 г.	49 583	74 298
займы	5565	за 2023 г.	-	
	5585	за 2022 г.	-	
прочая	5566	за 2023 г.	57 861	52 307
	5586	за 2022 г.	-	57 861
	5567	за 2023 г.	-	
	5587	за 2022 г.	-	
Итого	5550	за 2023 г.	224 942	286 782
	5570	за 2022 г.	371 974	224 942

2.5.1. Кредиты и займы

Информация о движении кредитов и займов в разрезе договоров представлена в таблице

Расшифровка полученных (выданных) кредитов и займов.

Проценты признаются ежемесячно на основании условий договоров.

Обеспечение займов по кредитным договорам не предусмотрено.

Таблица Расшифровка полученных (выданных) кредитов и займов.

Наименование	На 31.12.22		2023 год				На 31.12.23	
	Основной долг	Задолженность по начисленным процентам	Выдача займа	озврат займа	Начисленные проценты	Выплаченные проценты	Основной долг	Задолженность по начисленным процентам
Займы полученные								
Банк ВТБ ПАО	0	0	340759	168889	1715	1217	171870	498
Кредитное соглашение №ВЛ/402019-001002	0	0	242689	168889	909	827	73800	82
Кредитное соглашение №Сснл/402623-464345	0	0	98070	0	806	390	98070	416
Займы выданные								
ЗАО «Вознесенское»	3500	17	7500	6000	505	497	5000	25
Договор займа № МКЧ-3-109 от 15.12.2022 г.	3500	17	2500	6000	480	497	0	0
Договор займа № МКЧ-3-120 от 06.12.2023 г.	0	0	5000	0	25	0	5000	25
Игумнова Светлана Афлетоновна ИП	0	0	30 0	30 0	0	0	0	0
Договор займа № МКЧ-3-113 от 11.08.2023 г.	0	0	30 0	30 0	0	0	0	0
КФХ Нерубаев В.А.	0	0	1500	0	101	78	1500	23
Договор займа №МКЧ-3-114 от 14.08.2023 г.	0	0	1500	0	101	78	1500	23
ООО «ОРИОН»	10583	600	642	300	682	0	10574	1232
Договор займа № МКЧ-3-96 от 01.12.2021 г.	642	59	642	0	59	0	642	59
Договор займа № МКЧ-3-97 от 02.12.2021 г.	3496	333	0	0	353	0	3496	686
Договор займа № МКЧ-3-100 от 28.02.2022 г.	3310	0	0	0	0	0	3310	0
Договор займа № МКЧ-3-102 от 05.07.2022 г.	3126	190	0	300	270	0	3126	460
Договор займа № МКЧ-3-104 от 14.07.2022 г.	0	18	0	0	0	0	0	18
Договор займа № МКЧ-3-107 от 25.07.2022 г.	9	0	0	0	0	0	0	9
Созвездие ООО	2211	0	20	0	0	0	2230	0
Договор займа № МКЧ-3-44 от 19.09.2019	446	0	0	0	0	0	446	0
Договор займа № МКЧ-3-51 от 09.01.2020	233	0	0	0	0	0	233	0
Договор займа № МКЧ-3-64 от 10.04.2020	140	0	0	0	0	0	140	0
Договор займа № МКЧ-3-72 от 10.07.2020	64	0	0	0	0	0	64	0
Договор займа № МКЧ-3-81 от 09.10.2020	511	0	0	0	0	0	511	0
Договор займа № МКЧ-3-82 от 11.01.2021	235	0	0	0	0	0	235	0
Договор займа № МКЧ-3-89 от 11.01.2021	582	0	20	0	0	0	601	0
Суворова Н.М. ИП	3130	1061	0	1080	36	0	2050	1097
Договор займа № МКЧ-3-34 от 05.07.2019 г.	2 000	501	0	0	0	0	2000	501
Договор цессии от 01.03.2021 по Договор займа № МКЧ-3-42 от 16.08.2019 г.	1130	560	0	1080	36	0	50	596

Культура АО	2500	15	6330	2500	380	337	6330	59
Договор займа № МКЧ-3-110 от 15.12.2022 г.	2500	15	0	2500	337	337	0	16
Договор займа № МКЧ-3-117 от 03.12.2023 г.	0	0	6330	0	43	0	6330	43
Полешюк Екатерина Вадимовна	216	30	0	0	14	0	216	44
Договор займа № МКЧ-3-92 от 20.08.2021 г.	216	30	0	0	14	0	216	44
Игумнов Дмитрий Владимирович	1471	0	0	234	51	51	1237	0
Игумнова Светлана Афлетоновна	200	0	0	0	0	0	200	0
Колхоз им.Кирова СПК	0	0	500	0	16	0	500	16
Договор займа № СП-3-119 от 30.10.2023г.	0	0	500	0	16	0	500	16
Кель Максим Александрович	957	80	0	0	41	0	957	121
Договор займа № МКЧ-3-86 от 25.01.2021г.	957	80	0	0	41	0	957	121
Сибирь ЗАО	0	0	3700	0	170	109	3700	134
Договор займа № МКЧ-3-116 от 01.09.2023г.	0	0	2500	0	149	36	2500	113
Договор займа № МКЧ-3-120 от 22.11.2023г.	0	0	1200	0	21	0	1200	21
ЩЕГЛОВО ОАО	0	0	500	500	69	61	470	8
Договор займа № МКЧ-3-111 от 16.01.2023г.	0	0	500	500	37	37	0	0
Договор займа № МКЧ-3-115 от 24.08.2023г.	0	0	470	0	32	24	470	8
Усть-Изюмское ЗАО	0	0	6000	0	43	0	6000	43
Договор займа № МКЧ-3-121 от 14.12.2023г.	0	0	6000	0	43	0	6000	43

2.6. Оценочные обязательства

Организация ежемесячно начисляет оценочные обязательства (резервы) на предстоящие расходы по отпускам.

В бухгалтерском балансе остаток оценочных обязательств отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Информация о формировании оценочных обязательств:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5702	2962	5942	(5663)		3241

3. Доходы

3.1. Классификация доходов

Доходом организации в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников) имущества.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

К основной деятельности относится производство и реализация молочной продукции.

К прочей деятельности относится:

- выручка от продажи запасов
- выручка от оказания услуг
- выручка от продажи основных средств и иных активов
- использование активов, полученных безвозмездно
- доходы по договорам займов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине дебиторской задолженности, исчисленной в денежном выражении.

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Информация о доходах представлена в таблице 3.2.1.

3.2. Порядок признания доходов

Доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств признаются по методу начисления.

Отдельные виды доходов от реализации признаются в следующем порядке:

1. При реализации работ (услуг) датой получения дохода признается дата акта сдачи-приемки выполненных работ (услуг);
2. Доходы от аренды признаются на последний день месяца или на дату прекращения действия договора аренды;
3. Доходы по договорам займов (начисленные проценты) признаются на последний день месяца или на дату выплаты основного долга;
4. Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) – на дату фактического использования имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
5. Дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций – на дату фактического получения дивидендов;
6. Доходы от возмещения убытков по хозяйственным договорам – на дату признания претензии или на дату оплаты претензии, на дату вступления в законную силу судебного акта.

Таблица 3.2.1. Информация о доходах организации.

Наименование дохода	Код строки	за 2022 год	за 2023 год
Выручка от реализации продукции собственного производства	Стр. 2110	3 418 032	3 098 713

Выручка от реализации товаров	Стр. 2110	17 161	17 151
Выручка от прочей реализации	Стр. 2110		
Промежуточный итог	Стр. 2110	3 435 193	3 115 864
Аренда имущества	Стр. 2340	295	266
Возмещение транспортных расходов	Стр. 2340	33	6
Возмещение убытков к получению (уплате)	Стр. 2340	252	159
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) материалов	Стр. 2340	584	604
Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств	Стр. 2340	3 458	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	Стр. 2340	100 870	133 600
Курсовые разницы	Стр. 2340	0	4
Прочие доходы	Стр. 2340	7 062	4 085
Доходы (расходы), связанные с факторинговым обслуживанием	Стр. 2340	19 430	0
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	Стр. 2340	3 122	1937
Субсидия из Федерального бюджета	Стр. 2340	3 895	17 418
Резерв по сомнительным долгам	Стр. 2340	3 439	3 620
Услуги по переработке давальческого сырья	Стр. 2340	0	7 405
Резерв по МПЗ	Стр. 2340	120	131
Доходы (расходы), связанные с факторинговым обслуживанием (комиссия)	Стр. 2340	962	0
Доходы по ФСБУ 6 (Постановка ОС на учёт)	Стр. 2340	0	18 506
Штрафы, пени, неустойки	Стр. 2340	0	0
Промежуточный итог	Стр. 2340	140 064	187 741
Проценты по займам	Стр. 2320	1 193	2 116
Промежуточный итог	Стр. 2320	1 193	2 116
ИТОГО		3 546 572	3 305 721

4. Расходы

4.1. Классификация расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость продаж отражена по фактической производственной себестоимости, включающей следующие затраты:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- транспортные расходы, связанные с доставкой сырья.

В составе коммерческих расходов учтены расходы, не связанные непосредственно с производством и продажами.

В составе коммерческих расходов учтены:

- расходы на оплату труда;
- прочие расходы на персонал;
- расходы на командировки;
- расходы на приобретение материалов и малоценного имущества;
- расходы на аренду, содержание и эксплуатацию имущества;
- расходы на транспорт;
- услуги сторонних организаций;
- расходы на связь и коммуникации;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В составе прочих расходов Организация учитывает:

- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) материалов;
- Налоги и сборы;
- Проценты по займам;
- Расчетно-кассовое обслуживание (банк).

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице 4.2.1.

Информация о составе прочих расходов приведена в таблице 4.2.2.

4.2. Порядок признания расходов

Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав признаются в следующем порядке:

- расход сырья и материалов признается на дату их передачи (списания) в производство;
- амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца;
- расходы на оплату признаются на последний день отчетного месяца;
- работы и услуги выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату акта сдачи-приемки работ (оказанных услуг);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;

- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.

Прочие расходы Организации признаются в следующем порядке:

- расходы от возмещения убытков по хозяйственным договорам – на дату признания претензии или на дату оплаты претензии, на дату вступления в законную силу судебного акта;
- проценты по договорам займов (кредитов) – на конец отчетного месяца или на дату погашения основного долга.

Таблица 4.2.1. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2022 год	за 2023 год
Материальные затраты	3 059 276	2 812 329
Расходы на оплату труда	46 984	61 112
Отчисления на социальные нужды	14 034	18 343
Амортизация	29 523	36 282
Прочие затраты	110 869	49 086
ИТОГО (стр. 2120+ стр. 2220)	3 260 686	2 977 152

Таблица 4.2.2. Расшифровка прочих расходов.

Наименование показателя	Код строки	за 2022 год	за 2023 год
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) материалов	Стр. 2350	465	481
Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств	Стр. 2350	3 207	0
Прочие расходы	Стр. 2350	1 267	4 989
Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных убытков не учитываемые в НУ	Стр. 2350		
Расчетно-кассовое обслуживание	Стр. 2350	1036	3 002
Резерв по сомнительным долгам	Стр. 2350	4 792	21 221
Резерв по МПЗ	Стр. 2350	227	104
Резерв по отпускам	Стр. 2350	919	1 832
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	Стр. 2350	100 870	133 560
Факторинговое обслуживание (комиссия)	Стр. 2350	962	0
Доходы (расходы), связанные с факторинговым обслуживанием	Стр. 2350	19 430	0
Благотворительная помощь	Стр. 2350	0	380
Услуги по переработке давальческого сырья	Стр. 2350	0	1 175
Курсовые разницы	Стр. 2350	0	33
Промежуточный итог	Стр. 2350	133 175	166 777
Проценты по займам	Стр. 2330	1 193	1 720
Промежуточный итог	Стр. 2330	1 193	1 720
ИТОГО		134 368	168 497

5. Основные покупатели

В отчете о финансовом результате за 2023 год в составе выручки от реализации отражены операции по следующим ключевым покупателям:

наименование	сумма	%
ВБД АО	1 338 474	43,0
А-Соль	134 505	4,3
Сибирское молоко ТД	118 698	3,8
Пир	322 599	10,3
Хохланд Руссланд ООО	59 501	1,9
Баланс	85 881	2,8
МОЛСЕРВИС ООО	44 247	1,4
Гроспирон ФМ ООО	75 154	2,4
Русмолоко Дейри Трейдинг	287 808	9,3
Центр Снабжения Предприятий	66 632	2,1
ТД Чаны Казахстан	207 490	6,7
ЭкоНива	82 281	2,6
Прочие	292 594	9,4
ИТОГО	3 115 864	100,0

6. Основные поставщики

Информация о ключевых поставщиках молока в 2023 году:

Контрагент	Стоимость	Доля
Зубовский СПК Колхоз	42 554	1,65
Заря Колхоз	124 251	4,81
Колос-Колхоз СПК	203 889	7,89
Красное	73 540	2,84
Красносельское ООО	79 435	3,07
Мурашовское ЗАО Кушаги	66 468	2,57
Новомайское ЗАО	110 131	4,26
Победа Колхоз СХПК	246 607	9,54
Приозерное ООО	141 475	5,47
Рямовское ЗАО	120 892	4,68
Богословское ООО	54 711	2,12
Сибирская Нива	80 168	3,10
Усть- Изесское ЗАО	102 057	3,95
Яркуль-Матюшкинское ЗАО	95 049	3,68
УЧХОЗ Тулинское	64 155	2,48
Ключевской СССППК	48 338	1,87
МолСиб ООО	215 069	8,32
Озерское ЗАО	73 080	2,83
Ночка ПСХК	41 345	1,6
Плехотко Алексей Иванович ИП	42 133	1,63
Сибирь ЗАО	47 100	1,82
Мирный Труд СПК	35 715	1,38
Колхоз Наша Родина СПК	44 882	1,74
ПРОЧИЕ	432 619	16,73
ИТОГО	2 585 662	100,0

7. Государственная помощь

7.1 Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.-2022г				
Получено бюджетных средств - всего	5900	17 418		3 895		
в том числе:						
на текущие расходы	5901	17 418		3 895		
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-		
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	
Бюджетные кредиты - всего	за 2023 г.	5910	-	340 759	168 889	171 870
	за 2022 г.	5920	-	75 000	75 000	-
в том числе:						
	за 2023 г.	5911	-	-	-	-
	за 2022 г.	5921	-	-	-	-

8. Финансовый результат

8.1 Финансовый результат от обычных видов деятельности:

Год	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Коммерчески расходы	Управленческие расходы	Прибыль от продаж
1	2	3	4=2-3	5	6	7=4-5-6
2023	3 115 864	2 812 329	303 535	19 121	162 723	121 691
2022	3 435 193	3 140 385	294 808	10 335	120 301	164 172
Изменение показателя	-319 329	-328 056	8 727	8 786	42 422	-42 481

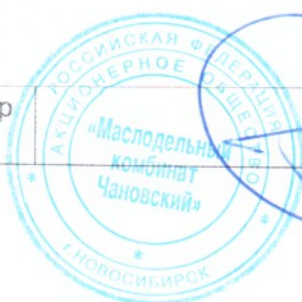
9. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Базовая прибыль за отчетный период, тыс. руб.	134033	33 025
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение отчетного года, тыс. руб.	100	100
Базовая прибыль на акцию, руб.	1340	330

Генеральный директор



Игумнов Д.В.