АО «Славмо»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая часть) за 2023год

20.03.2024 г. Петрозаводск

Акционерное общество «Славмо» ИНН 1001004472 КПП100101001 ОГРН 1021000522861
Адрес в Российской Федерации: Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Антонова д.1.
ФИО должность руководителя организации: Генеральный директор Басов Сергей Николаевич.
ФИО главного бухгалтера организации: Мартынова Ольга Викторовна.
Вышестоящая организация отсутствует. В структурном отношении АО «Славмо» подотчетно Министерству сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия. В хозяйственном отношении деятельность предприятия подчинена Совету директоров и общему собранию акционеров.
Предприятие построено по проекту государственного проектного института Ленгипромясомолпром г. Ленинград и введено в эксплуатацию в декабре 1983 г.
Предназначение предприятия: переработка молока, производство молочной продукции, производство не молочной продукции, производство минеральной воды и лимонадов, коммерческая и посредническая деятельность, получение прибыли.
Основной вид деятельности(ОКВЭД) 10.51 Производство молока(кроме сырого) и молочной продукции.
Производство АО «Славмо» сертифицировано в соответствии с ГОСТ Р ИСО 22000-2019 и ГОСТ Р ИСО 9001-2015, Имеет сертификаты соответствия НСС-RU-АС13-К-00021-20 и НСС-RU-АС13-К-00020-20. подтверждающие качество и безопасность всей продукции, выпускаемой АО «Славмо».
Вся продукция, выпускаемая на предприятии подлежит обязательной маркировке. АО «Славмо» является участником национальной системы маркировки и прослеживания продукции. «Честный знак» Также предприятие работает в системе ГИС «Меркурий», фиксирует перемещение сельхозпродукции с помощью ветеринарных сопроводительных документов (ВСД), которые передает в Россельхознадзор. Входит в Федеральную государственную информационную систему в области ветеринарии (ВетИС) Между системами есть связь: при вводе маркированной продукции в оборот нужно указывать идентификатор ВСД. С 2022 года АО «Славмо передает сведения в Честный ЗНАК через оператора ЭДО.
Предприятие имеет две производственные площадки, основная расположена по адресу: Республика Карелия г. Петрозаводск, ул. Антонова д.1 На основной производственной площадке производится 90 процентов всей вырабатываемой продукции. Обособленное подразделение расположено на второй производственной площадке по адресу: Республика Карелия, г. Петрозаводск, Пряжинское шоссе, 2ой км. На второй производственной площадке производится розлив природной питьевой воды.
Площадь производственной площадки АО «Славмо» по ул.Антонова 1 составляет 49857 кв.м
Площадь производственной площадки №2 по Пряжинскому шоссе 2-ой км. составляет:816 кв.м.

Основные положения учетной политики АО «Славмо».

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации о Бухгалтерском учете, правилами установленными положениями по бухгалтерскому учету. Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета не было. Согласно учетной политики предприятия сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные

полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части, спецодежда, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции, спец. одежда и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Материальные ресурсы, списываемые в производство, списываются по средней себестоимости. Выручка признается по дате отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг. По всем договорам предусмотрено исполнение обязательств денежными средствами. Общество создает резервы по сомнительным долгам и резервы на оплату отпусков. Начисление амортизации производится линейным способом. Общество использовало право единовременного списания расходов на капитальные вложения не более 10-30% (амортизационную премию). Государственная помощь- субсидии отражаются в учете в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» .По субсидиям полученным на возмещение затрат по капитальным вложениям доходы признаются по мере начисления амортизации, в остальных случаях признание доходов производится единовременно. Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. Суммы субсидий, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов, с расшифровкой в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях и приносящие организации доход принимаются в учете как финансовые вложения и отражаются в учете в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 АО Славмо применяет в учете основных средств следующие положения:

Лимит стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете равен 100000 (Сто тысяч)рублей.

Основные средства стоимостью менее 100000(Сто тысяч) рублей числятся в составе МПЗ. Такие активы списываются в расходы единовременно. Учет таких активов ведется на забалансовом счете ОСМ.

Основные средства, относящиеся к зданиям, транспортным средствам и средствам для маркировки продукции независимо от стоимости считать основными средствами и отражать в бухгалтерском учете и отчетности как основные средства.

Применять линейный способ начисления амортизации. Начинать начисление Амортизации со следующего месяца после принятия на учет.

В связи с невозможностью определить ликвидационную стоимость и в связи с тем что до конца срока полезного использования предприятие не планирует продавать все используемые основные средства, признать ликвидационную стоимость равную «0».

Предприятие применяет в учете ПБУ 18/02, «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

Управленческие(общехозяйственные расходы) учитываются на счете 26, не включаться в себестоимость продукции, а относятся на себестоимость продаж напрямую, списываются в расходы текущего периода единовременно на счет 90.08 (п. 9 ПБУ 10/99). Коммерческие расходы - расходы на продажу организации учитываются их на счете 44, а в конце месяца единовременно списываются на счет 90.07. Распределение управленческих и коммерческих расходов между видами продукции в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется пропорционально объему реализованной продукции. (пп. "в", "г" п. 18, пп. "д", "е", "ж" п. 26 ФСБУ 5/2019).

Основные показатели деятельности организации за 2023 год.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 406 человек, за 2022г. – 411 человек.

Средняя заработная плата в организации за 2023 г составила 53867 рублей(без учета заработной платы топ менеджеров) за 2022 год была 49786 рублей , ФОТ списочного состава за 2023 год 262425 тыс.руб. за 2022 был 245523тыс. руб.

Средне списочная численность административно управленческого персонала составила 96 человек , в том числе 53 человека - руководители. Вознаграждение руководителей со страховыми взносами составили 88825 тыс.руб. из них вознаграждение основному управленческому персоналу(президент компании, вице президент компании, генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор, исполнительный директор, заместитель генерального директора по общим вопросам, заместитель генерального директора по производству, заместитель генерального директора по перспективным проектам, главный бухгалтер) в 2023 составило 49562 тыс.руб.

Заработная плата выплачивается строго в соответствии с коллективным договором. Задержек выплаты заработной платы нет. Предприятие в отчетном периоде испытывало острый недостаток обеспечения кадрами.

Размер уставного капитала организации: 1314 тыс. руб. и состоит из именных бездокументарных акций в количестве 18775 штук номиналом 70 руб. В том числе 362 штуки принадлежат юридическим лицам, 18413 – физическим лицам. Лицами, владеющими более 25 процентов являются Маслков Сергей Николаевич 38,93 % и Масляков Вячеслав Николаевич 38,92%.

АО «Славмо» производит продукцию под брендом «Карельская Жемчужина», торговой маркой «Славмо» и знаком «Сделано в Карелии», ассортимент выпускаемой продукции насчитывает более 60 видов молочной и немолочной продукции.

Основные виды деятельности организации, как и в предыдущие отчетные периоды это:
Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
Производство прочей молочной продукции,
производство безалкогольных напитков и минеральных вод,
производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Расшифровка отдельных показателей отчетности приведены в пояснениях:
Основные средства, финансовые вложения, запасы, дебиторская и кредиторская задолженность, затраты на производство., оценочные обязательства, обеспечение обязательств, государственная помощь.

Основными цехами за 2023г было произведено 25867 тонн продукции что на 3806 тонн меньше 2022 года. В среднем за месяц в 2023 году мы выпускали 2156 тонны в 2022 году 29673 тонны (среднем в месяц 2473 тонны)

Выпуск продукции по номенклатурным группам представлен в таблице.

		2022г.	2023	разница
Объем производства в натуральном выражении, в том числе	**тонн**	**29 673**	**25 867**	**-3 806**
Молоко	тонн	13 231	11 257	-1 974
Молоко УПП	тонн	194	169	-25
Масло сливочное	тонн	182	185	3
Масложировая продукция	тонн	41	43	2
Продукты кисломолочные	тонн	2 387	2 362	-25
Сметана	тонн	1 982	1 829	-153
Сырково-творожные продукты (творог,сырки, сыр плав)	тонн	917	1 005	88
Итого	**тонн**	**18 934**	**16 850**	-2 084
Мармелад	тонн	5	6	1
Напитки безалкогольные (напитки безалк, рахта)	тонн	2 607	1 037	-1 570
Морсы	тонн	290	393	103
Минеральная вода	тонн	7 837	7 581	-256
Итого	**тонн**	**10 739**	**9 017**	**-1 722**

Одновременно с выпуском продолжала падать и реализация продукции в физических и суммовых показателях практически по всему ассортименту.
Объем реализации в натуральном выражении за 2023 составил 31007 тонн что меньше чем за 2022 год на 3918 тонн .

Объем реализации в натуральном выражении, в том числе	**тонн**	**2022**	**2023**	**отклонение**	**отклонение %**
Молоко обработанное	тонн	13228	11225	-2003	85
Молоко УПП	тонн	174	168	-6	97
Масло сливочное	тонн	197	180	-17	91
Масложировая продукция		34	44	10	129
Продукты кисломолочные+ рахта	тонн	2898	2861	-37	99
Сметана	тонн	1984	1822	-162	92
Сырково-творожные продукты+сыры	тонн	681	1163	482	171
Итого молочная продуция	**тонн**	**19 196**	**17 463**	**-1 733**	**91**
Напитки безалкогольные	тонн	2125	1152	-973	54
Морсы	тонн	296	396	100	134
Мармелад	тонн	5	5	0	100
Минеральная вода	тонн	9385	8073	-1312	86
Итого прочая продукция	**тонн**	**11 811**	**9 626**	**-2 185**	**82**
Всего	**тонн**	**31 007**	**27 089**	**-3918**	**87**

Среднемесяный объем реализации в 2023 году составил 2257 тонн продукции, в 2022 - 2584 тонны.

Выручка от основных видов деятельности в 2023 году составила 1млрд. 914млн.руб. в 2022 году этот показатель был 1млрд.952 млн. руб. То есть в 2023 году по отношению к 2022 году произошло снижение на 38 млн. 290 тыс.руб. в том числе выручка от основного производства в 2023 году составила 1 млрд. 838 млн. рублей за 2022 год 1 млрд. 886 млн. руб т.е снижение за 2023 год -48 млн. рублей (по реализации теплоэнергии рост 10 млн. руб.

В выручке от основного производства **выручка от молока и молочных продуктов** за 2023 года составила **1 млрд. 651 млн. руб**. В 2022 году за этот же период выручка от реализации молока и молочных продуктов составила 1 млрд. 682 млн. руб. Снижение 31 млн. руб. Как видим производство молока и молочных продуктов является основным источником дохода предприятия. В структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности предприятия, удельный вес от молока и молочных продуктов составляют 86 %.

Распределение доходов по видам деятельности выглядит следующим образом:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений, в %
10.51	Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции	1650607	86.2
11.07.1	Производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды	117470	6,1
11.07.2	Производство безалкогольных напитков ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод	30067	1,57
10.32	Производство соковой продукции .	22780	1,19
10.82.2	Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий	3609	0.19
56.29	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания	1992	0.01
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	582	0.03
33.12	Ремонт машин и оборудования	68	0.004
35.30.14	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными	73427	3.836
Итого		1914101	100

Себестоимость продаж за отчетный период составила 1540482 тыс.руб. в 2022 году 1516495 Таким образом при существенном снижении объемов продаж мы наблюдаем увеличение себестоимости продаж на 23987 тыс.руб.

Наибольшую долю в затратах имеет сырье оно оставляет в затратах от 30 % до 70 % в зависимости от вида продукции. Существенную долю занимает такая статья затрат как упаковка – ее доля в общей сумме затрат составляет 12 % следующая существенная статья это заработная плата .В целом по предприятию ее доля составляет 8,9 % от общей суммы затрат на выпуск.

Значительно влияют на финансовые результаты предприятия остатки готовой продукции длительного хранения.

Так остатки готовой продукции длительного хранения составили

На 01.01.2023 309 тонн на сумму 50412 тыс.руб . в том числе сырково-творожная продукция 293 тонны на сумму 44058 тыс.рублей.

На 31.12.2023 125 тонн на сумму 28213 тыс.руб. в том числе сырково-творожная продукция 114 тонн. На 23904 тыс.рублей

Наибольшая доля в остатках ГП приходится на творог. И в связи с тем что цена реализации значительно ниже полной себестоимости данного продукта, Средняя цена реализации сырково-творожной продукции составила 242,15руб. за 1 кг.

А себестоимость **299,55** руб. за 1 кг.

предприятие получило **убыток за 2023 от реализации сырково-творожной группы 66 млн.руб.**

По другим группам продукции результат работы за 2023 год выглядит следующим образом:

- Группа молоко 42 млн. прибыль
- Кисломолочная 15 млн. прибыль

- Масло 8 млн. прибыль
- Масложировая продукция 569 тыс. прибыль.
- Напитки сывороточные 2 млн.-прибыль
- **Сметана 2млн. - убыток**
- Сыры -21 тыс .руб. прибыль
- Мармелад 270тыс прибыль
- Молоко ультрапастиризованное 1 млн. руб прибыль.
- **Напитки 12 млн. убытки.**

Таким образом, наиболее выгодным продуктом в целях получения прибыли для комбината является молоко и кисломолочная продукция. Но именно по эти группам продукции объемы реализации в 2023 году значительно снизились. Как видим прибыль от прибыльных видов продукции не смогли перекрыть убытки от реализации сметаны ,творога и напитков.

Значительную роль в затратах предприятия имеют коммерческие и управленческие расходы за 2023 год они составили 378481 тыс.руб. что составляет 20% от полной себестоимости продаж. В 2022 году эти расходы составляли 356350 тыс.руб.

В 2023 году предприятие получило убыток от продаж в сумме 4862 тыс.рублей что на 84408 тыс.руб хуже показателя за 2022 год. В 2022 году предприятие получило прибыль от продаж в сумме 79546 тыс.руб.

В 2023 году Предприятие размещало денежные средства на депозитных счетах. Проценты, полученные за размещение средств составили 1214 тыс.руб.

В 2019 году предприятие заключило договор долгосрочного кредитования. Проценты за пользование заемными средствами составили за 2023 год 6761 тыс.руб.

На общий финансовый результат деятельности предприятия существенно влияют прочие доходы и расходы. В 2023 году прочие доходы составили 55826 тыс.руб. В том числе доходы по основным статьям прочих внереализационных доходов составили:

Статья дохода	тыс.руб
Погашение резерва по Доходам по сомнительным долгам	37329
Доходы по субсидиям	11708
В том числе субсидии, полученные в 2023 году	
• На возмещение затрат на прирост переработки молока. • Субсидия на возмещение части понесенных затрат на маркировочное оборудование для маркировки молочной продукции(Всего Сумма субсидии 4654 тыс.руб. 1677 тыс.руб. – доходы будущих периодов)	1451 2977
Доходы от реализации ОС	3141
Прочие доходы	3648

Государственная помощь(субсидии) выделялась АО «Славмо» в соответствии с порядком предоставления субсидий из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации на основании соглашений о предоставлении субсидий. Субсидии были получены денежными средствами на расчетный счет АО «Славмо».

Прочие расходы за 2023 год составили 102988 тыс.руб. Прочие внереализационные расходы по видам расходов распределились следующим образом:

Статья расхода	Тыс.руб/ 2023
Бонусы(премии) Покупателям	40096
Начисление резерва по Расходам по сомнительным долгам	40739
Возврат субсидии на прирост переработки молока в связи с невыполнением показателей	1405
Гуманитарная помощь на СВО	343
Материальная помощь семьям работников мобилизованных на СВО	678
Премии, материальная помощь, подарки	820
Списание ТМЦ с истекшим сроком годности	6452
Спонсорская помощь	1820
Прочие	10635

Несомненно показателем нашей работы является прибыль но за 2023 год от всех видов деятельности предприятие получило убыток в сумме 57570 тыс.рублей. В 2022 году предприятие получило прибыль 29396 тыс.рублей. Результат за 2023 год на 87 млн.рублей хуже результата за 2022 год.

Рынок сбыта предприятия в 2023 году не изменился. По-прежнему предприятие реализует свою продукцию на территории Республики Карелия, в Мурманске. При этом 99 процентов продукции реализуется на территории Республики Карелия, наибольший удельный вес реализации приходится на г. Петрозаводск. Всего в 2023 году было реализовано 27089 тонн продукции. В том числе федеральным торговым сетям 15323 тонн на сумму 1 237 228 тыс. рублей., Бюджетным организациям Республики Карелия (детские сады, школы) 1374 тонн на сумму 148352 тыс. рублей.

В целом по рынку, ситуацию можно охарактеризовать как сложная. На рынке Республики Карелия присутствуют федеральные торговые сети, которые завозят на рынок продукцию других производителей молока и молочных продуктов с более дешевым ценовым показателем. Серьезным конкурентом АО «Славмо» на рынке является местный производитель молока и молочной продукции «Олонецкий молочный комбинат», представленный на рынке с торговой маркой «Олония». Также сдерживающим фактором для повышения спроса являются доходы мало- и среднеобеспеченных слоев населения, которые в Республике не высоки.

Нематериальных активов у предприятия нет.

Балансовая стоимость основных средств на конец года составила 406 млн. рублей. За отчетный год было приобретено основных средств на 15,1 млн. рублей, введено в эксплуатацию основных средств на 16,8 млн. рублей.. Всего за счет собственных и заемных средств за 2019, 2020,2021,2022,2023 годы произведено затрат в основные средства в размере 496 млн. рублей в том числе заемных средств в сумме 245 млн. рублей и собственных средств предприятия в размере 251 млн. рублей

Структура оборотных активов за анализируемый период оставалась достаточно стабильной. В анализируемом периоде основная часть оборотных активов, как и в прошлом отчетном периоде, неизменно приходилась на дебиторскую задолженность и запасы. На начало отчетного периода дебиторская задолженность составляла 129 млн.руб. На конец отчетного периода этот показатель равен 144 млн.руб. таким образом дебиторская задолженность увеличилась на 15 млн. руб. К сожалению, не все контрагенты выполняют договорные условия по оплате за поставленную продукцию, есть просроченная дебиторская задолженность на конец года этот показатель равен 45млн. руб. Предприятие создает резервы

по сомнительным долгам. Сумма сформированного резерва на конец года составила 29 млн.руб. В отчетном периоде было списано дебиторской задолженности не реальной к погашению на 220 тыс. рублей.
На конец отчетного периода запасы снизились и составили 96 млн. рублей против 138 млн. рублей на начало периода. Снижение произошло и по материалам и по готовой продукции. Так на 01.01.2023 Готовой продукции на складе было на сумму 53649 тыс. рублей на 31.12.2023 на 37787 тыс. рублей.

Произошел рост кредиторской задолженности на конец периода она составила 97357 тыс рублей. На начало периода этот показатель был 84367 тыс.руб. таким образом кредиторская задолженность выросла на 12990 тыс. руб.

В том числе задолженность перед поставщиками молока сырого на конец периода составила 14877 тыс.руб.
Всего за 2023 года предприятие получило и переработало 22370 тонн молока на сумму 807 млн. рублей. (за 2022 года 23926 тонн). Т.е. в 2023 году меньше на 1556 тонн.
Среднедневное поступление молока в 2023 году равно 61,3 тонны.
В 2022 году среднедневное поступление молока было 65,5 тонн
Средняя цена сырья- молока сырого за 1 кг составила 36,07 рублей.

Предприятие своевременно выполняет свои обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Просроченной задолженности нет.

За 2023 год было перечислено налогов и взносов в бюджетные и внебюджетные фонды 170563 тыс.руб. Просроченной задолженности по налогам и сборам предприятие не имеет.

Сведения о связанных сторонах.

Общество участвует в капитале дочерних обществ:

- ООО «Агрокомплекс им. Зайцева» доля АО «Славмо» – 100 %.
- ООО «Петро-Траст» доля 100%.

В отчетном периоде АО «Славмо» имело взаимоотношения с дочерними обществами.
ООО «Агрокомплекс им. В.М. Зайцева»
ООО «Агрокомплекс им. В.М. Зайцева» является поставщиком сырья- молока сырого, всего за 2023 год ООО «Агрокомплекс им. В.М. Зайцева поставило сырья АО «Славмо» на сумму 122976 тыс. рублей. (с НДС). (111797 тыс.руб. без НДС).
АО Славмо поставляло ООО «Агрокомплекс им. В.М. Зайцева прочие ТМЦ на сумму 119 тыс. рублей без НДС(с НДС 132 тыс. рублей).
АО Славмо предоставляло в аренду ООО «Агрокомплекс им. В.М. Зайцева траснспортное средство оборот за 2023 год составил 24 тыс. рублей с НДС.

С ООО «Петро-Траст» взаимоотношений не было.

Также предприятие имело взаимоотношения с другими связанными сторонами, а именно:

С ООО «Торговый дом «Славмо»

- реализация продукции по основному виду деятельности, всего за 2023 год было реализовано продукции Торговому дому «Славмо» на сумму 50589 тыс.руб.
- АО Славмо реализовало ООО Торговому Дому Славмо ТМЦ на сумму 78 тыс.руб.,
- АО Славмо предоставляло ООО Торговому Дому в аренду объекты ОС на 75 тыс. рублей.
- АО Славмо Производило обслуживание холодильных установок в торговом доме Славмо на сумму 81 тыс. руб.

Всего ООО Торговому Дому «Славмо» реализовано товаров и услуг на сумму 50823 тыс. рублей.

С ООО «Бригантина»

ООО «Бригантина» является поставщиком артезианской минеральной воды, за 2023 год было поставлено воды на сумму 228 тыс. рублей..

Также ООО «Бригантина» являлось Арендодателем по договору аренды недвижимого имущества, оборот по этим услугам составил 7031 тыс. руб.

Всего оборот по ООО Бригантина за 2023 г. – 7259 тыс.руб.

События, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности нет.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор Басов С.Н.

Главный бухгалтер Мартынова О.В.