

**Производственный Кооператив «Вологодский молочный комбинат»**  
160017, Россия, г. Вологда, Пошехонское шоссе 14.

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

## 1. Общая информация об организации

Производственный кооператив «Вологодский молочный комбинат» зарегистрирован в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» 5 июня 2002 года регистрационной Палатой Администрации г. Вологды. Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный Реестр юридических лиц от 14 ноября 2002 года за основным государственным номером 1023500889477. Идентификационный номер налогоплательщика 352511921. Код причины постановки на учет 353950001.

Юридический и фактический адрес: 160017 г. Вологда, Пошехонское шоссе, 14.

Кооператив является коммерческой организацией, созданной членами кооператива для совместной производственной и иной хозяйственной деятельности в целях извлечения прибыли.

Основной вид деятельности – переработка молока, производство молочной продукции. Код по ОКВЭД (общероссийский классификатор видов экономической деятельности): 10.5 – производство молочных продуктов.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила – 834 человек.

Кооператив имеет зарегистрированные товарные знаки «Девушка в кокошнике» зарегистрировано в 2007 году, «Вологжанка»- в 2005 году, «Вологоша»- в 2008 году, товарный знак (знак обслуживания) на ряд выпускаемой продукции - в 2009 году и в 2018 году зарегистрирован товарный знак «Ломтевская». В 2023 году зарегистрирован товарный знак «Молочное счастье».

Дочерних и зависимых обществ не создано. Кооператив имеет обособленное подразделение – производство по выпуску плавленого сыра и участок разлива питьевой минеральной воды «Ломтевская» в деревне Ломтево Старосельского сельского совета Вологодского района, код причины постановки на налоговый учет 350732002 в Инспекции МНС России по Вологодскому району Вологодской области. В 2023 году приобретен производственный комплекс по адресу Вологда, ул. Турундаевская 29.

Кооператив развивает розничную торговую сеть посредством установки нестационарных торговых объектов. На конец 2023 года розничная сеть кооператива состоит из 32 нестационарных торговых объектов, 3 тонаров, 1 магазина с отделами «Продукты», «Гастроном», «Хлеб» в городе Вологда, и 3 торговых павильонов в г. Череповец.

Высшим органом управления кооперативом является общее собрание членов кооператива. Текущее руководство деятельностью кооператива осуществляло Правление, состоящее из девяти членов кооператива:

Председатель – Парменова Надежда Михайловна

Главный бухгалтер - Иванов Эдуард Александрович,

Первый заместитель главного бухгалтера – Панева Ольга Вадимовна

Главный механик – Шитов Алексей Юрьевич,

Начальник отдела сбыта - Некипелова Светлана Владимировна,

Начальник производственной лаборатории – Кусакина Наталия Николаевна,

Начальник производства - Ефремова Ольга Александровна,

Заместитель председателя кооператива по развитию - Шевелёва Ирина Викторовна.

Контактные телефоны кооператива:

Председатель – Парменова Надежда Михайловна конт. тел. (8172) 71-27-93;

Главный бухгалтер – Иванов Эдуард Александрович конт. тел. (8172) 71-23-74.

## 2. Сведения об основных принципах и способах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена за календарный год.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в т.ч. но не ограничиваясь, Закона «О бухгалтерском учете», Федерального закона "О производственных кооперативах" от 08.05.1996 №41-ФЗ, Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности нет.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из того, что организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Намерения и необходимость существенного сокращения или прекращения деятельности отсутствуют.

Критерий существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, а также критерий признания ошибки существенной составляет 5%.

В учёте активы/обязательства определяются краткосрочными, если их срок обращения или погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В иных случаях активы/обязательства учитываются как долгосрочные.

В соответствии с п.4) ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 (с изменениями и дополнениями) деятельность Кооператива подлежит обязательному аудиту. Аудитором Кооператива является ООО «Центр аудита и консалтинга «Путь к успеху».

### 2.1. Внеоборотные активы

Состав внеоборотных активов приведен в бухгалтерском балансе. Существенными статьями являются основные средства, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы.

Информация о балансовой стоимости основных средств, в том числе по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, а также о движении основных средств за отчетный период представлены в табличных пояснениях №2 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу. Инвестиционная недвижимость на балансе отсутствует. Переоценка объектов средств не производится. Признаки обесценения основных средств не выявлены.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, раскрыта по стр.5280 раздела 2.4 Пояснения №2 «Основные средства».

В введенном в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» понятие доходные вложения в материальные ценности отсутствует. В этой связи, на отчетную дату остаточная стоимость в размере 27 638 тыс. руб. переданных в аренду основных средств, ранее отраженных в составе доходных вложений в материальные ценности, отражена в составе основных средств по стр.1150 бухгалтерского баланса.

К объектам основных средств, стоимость которых не погашается, относятся земельные участки. В собственности кооператива находятся:

Наименование участка	Кадастровый номер	Балансовая стоимость тыс. Руб.
Земельный участок для производственной	35:25:0402035:0002	4,8

Наименование участка	Кадастровый номер	Балансовая стоимость тыс. Руб.
деятельности S 1209 кв. м. Ломтево		
Земельный участок для производственной деятельности S 7715 кв. м. Ломтево	35:25:0402035:0003	14,2
Земельный участок для производственной деятельности S 799 кв. м. Перьево	35:25:0603076:0004	4,2
Земельный участок для обслуживания и эксплуатации сооружения в Ломтево S 718 кв. м.	35:25:0402035:93	22,7
Земельный участок для устройства разворотной площадки и стоянки автотранспорта S 1040 кв. м.	35:24:0402006:105	367,0
Земельный участок S 598 кв. м под административные здания	35:24:0402006:2526	26,7
Земельный участок S 1081 кв. м под объекты розничной торговли	35:24:0402006:2528	36,1
Земельный участок S 29926 кв. м под ведение производственной деятельности	35:24:0402006:2527	600,8
Земельный участок ул.Турундаевская, 29а	35:24:0203004:131	50066,6

Балансовая стоимость основных средств, полученных за плату во временное пользование, раскрыта по стр.5283 раздела 2.4 Пояснения №2 «Основные средства».

На отчетную дату отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Основные положения учетной политики по учету основных средств:

- Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- Начисление амортизации производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В составе стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на отчетную дату отражены:

Вид актива	Сумма, тыс.руб.	Комментарий
Незаконченные капитальные вложения	15 950	Информация раскрыта в разделе 2.2 Пояснения №2 «Основные средства»
Авансы, выданные поставщикам под приобретение объектов основных средств	61 195	
Расходы будущих периодов, срок использования которых превышает 12 мес. после отчетной даты	12 535	

## 2.2. Оборотные активы

### 2.2.1. Запасы

Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, готовая продукция) в разрезе видов запасов, фактической себестоимости и обесценения, движения (поступление и выбытие) представлена в пояснении №3 «Запасы» к бухгалтерскому балансу.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (материалов) на отчетную дату составляют 209 875 тыс.руб.

Положения учетной политики по учету запасов:

- Кооператив применяет положения ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости;
- Оценка запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов проводится по средней себестоимости;
- Готовой продукцией признается продукция с завершённым технологическим процессом, которая соответствует требованиям действующих стандартов и технологических условий и сдана на склад готовой продукции. Стоимость готовой продукции отражается по фактической не полной производственной себестоимости на балансовом счете 43 «Готовая продукция»;
- Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости;
- Оценка товаров для розничной торговли осуществляется по продажной стоимости с отдельным учетом торговой наценки;
- Затраты по заготовке и доставке товаров, произведенные до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов и учитываются на балансовом счете 44 «Издержки обращения».

### 2.2.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по покупателям и прочим дебиторам, в том числе, по выданным авансовым платежам поставщикам, на конец отчетного периода отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии на начало и конец отчетного года и движении за отчетный год отдельных видов дебиторской задолженности представлена в разделах 5.1 и 5.2 табличного пояснения № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу.

В отчетном году оптовыми покупателями молочной продукции являлись около 800 предпринимателей и юридических лиц. Основная доля покупателей это Предприниматели. Просроченная дебиторская задолженность составляет на отчетную дату - 52 250 тыс. руб., а резерв по сомнительным долгам составляет 25 789 тыс. руб. В балансе размер дебиторской задолженности отражен с учетом начисленного резерва. Значительную часть резерва составляет задолженность за отгруженную молочную продукцию предпринимателя Гусева А.В. В связи с изменившимися условиями хозяйствования контрагент не смог своевременно погасить задолженность и прекратил предпринимательскую деятельность. Задолженность присуждена судом, проводятся мероприятия по взысканию задолженности. В декабре 2023 года решением налогового органа прекращена регистрация Гусева А.В. в качестве индивидуального

предпринимателя. В соответствии с решением Арбитражного суда в отношении Гусева А.В. проводится процедура реализации имущества.

### **2.2.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**

Информация о наличии на начало и конец отчетного года и движении за отчетный год отдельных видов финансовых вложений представлена в разделах 3.1 и 3.2 табличного пояснения № 3 «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу.

Финансовые вложения в отчетном году имеют место как долгосрочные, так и краткосрочные. Долгосрочные финансовые вложения это участие в СПКК «Потреб-Инвест» 15 000 рублей. Дивиденды от хозяйственной деятельности этой организации в отчетном году и ранее не поступали. Образован резерв под обесценение финансовых вложений в размере 15 тыс. рублей.

Также в балансе Кооператива отражена номинальная стоимость 100 обыкновенных акций ПАО Банк «Уралсиб». По сведениям держателя Реестра ПАО Банк «Уралсиб» владельцем акций является АО «Вологодский молочный комбинат». Производственный кооператив «Вологодский молочный комбинат» является правопреемником АО «Вологодский молочный комбинат» в балансе акции отражены, но так как информация о действительном владельце акций не внесена в Реестр держателей акций, и Кооператив никогда не получал дивидендов от ПАО Банк «Уралсиб». Образован резерв под обесценение финансовых вложений в размере 10 тыс. рублей.

В составе финансовых вложений отражена сумма задолженности по предоставленным краткосрочным займам работникам кооператива. На конец года сумма задолженности составляет 1162 тыс. руб.

Положения учетной политики по учету финансовых вложений:

- Отражение в учете произведенных финансовых вложений проводится по первоначальной стоимости каждой единицы.
- При выбытии актива принятого к учету финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.
- Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
- Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря, а при наличии признаков обесценения – на отчетные даты промежуточной отчетности.

### **2.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По состоянию на отчетную дату денежные средства и денежные эквиваленты составляют 800 541 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные депозиты 663 000 тыс. руб.
- остаток денежных средств на счетах в банках 134 556 тыс. руб.;
- наличные денежные средства в кассах кооператива 724 тыс. руб.;
- инкассированные денежные средства 2 261 тыс. руб.

Краткосрочные депозиты размещены в ПАО «Банк ВТБ» на сумму 55,5 млн. руб. на срок до 09 января 2024 года под 13,8% годовых, в ПАО «Банк ПСБ» на сумму 100 млн. руб. до 22 января 2024 г. под 16,35% годовых и пять депозитных договоров в ПАО «Сбербанк» на 507,5 млн. руб. со сроками окончания в январе 2024 по ставке от 11 до 16% годовых.

Проценты к получению от депозитных операций за отчетный год составили 68 776 тыс. рублей, в том числе по депозитным договорам – 66 957 тыс. рублей, по овернайт - размещению денежных средств – 1 808 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентов по видам деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой) представлена в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Все суммы НДС, содержащиеся в денежных потоках, отражаются свернуто по всем потокам как денежные потоки от текущих операций в составе прочих поступлений или платежей.

Положения учетной политики по учету денежных средств и денежных эквивалентов:

- к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, размещенные на депозитных счетах под проценты (доходы) на срок договора, не превышающий 3 месяца.

#### **2.2.5. Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов в размере 2 376 тыс.руб., срок погашения которых составляет менее 12 мес. после отчетной даты.

#### **2.3. Долгосрочные обязательства**

В составе прочих долгосрочных обязательств по стр.1450 бухгалтерского баланса отражены доходы будущих периодов в размере 18 686 тыс.руб. в связи с получением из бюджета Вологодской области субсидии на возмещение затрат, связанных с приобретением и вводом в промышленную эксплуатацию маркировочного оборудования для внедрения обязательной маркировки отдельных видов молочной продукции. Более подробно см. раздел «Государственная помощь».

#### **2.4. Заемные средства**

По состоянию на 31.12.2023 кооператив имеет задолженность по возобновляемой кредитной линии, предоставленной ПАО «Сбербанк» в сумме 202 000 тыс.руб., в т.ч.;

Договор	Остаток задолженности, тыс.руб.	Максимальный лимит	Срок погашения
N550F00L3SACPM-001 от 07.12.2023	50 000	50 000	06.12.2024
N550F00L3SACPM-002 от 07.12.2023	102 000	150 000	06.12.2024
N550B00NQNASCPMMF от 26.09.2023	50 000	50 000	26.09.2024

Также заключен с ПАО «Сбербанк» договор N550F00L3SACPM-003 от 20.12.2023 о возобновляемой кредитной линии с лимитом 100 000 тыс. руб. и сроком погашения

19.12.2024 г. Сумма кредита получена в период с 16.01.2024 по 01.02.2024 г. включительно.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору и подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют

Сумма процентов по кредитам за отчетный период, включенная в прочие расходы, составила 9 424 тыс.руб.

Положения учетной политики по учету займов и кредитов:

- Дополнительные затраты по полученным займам включаются в полной сумме, в том периоде, когда они были произведены и признаются в составе прочих расходов. Списание дополнительных затрат по займам на прочие расходы проводится в момент возникновения.

### **2.5. Кредиторская задолженность**

Информация о наличии на начало и конец отчетного года и движении за отчетный год отдельных видов кредиторской задолженности представлена в разделах 5.3 и 5.4 табличного пояснения № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу. Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Авансы, полученные от покупателей, отражены в составе кредиторской задолженности за вычетом сумм НДС, исчисленных к уплате с таких авансов.

### **2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация о наличии на начало и конец отчетного года и движении за отчетный год отдельных видов оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, резерв ликвидации ЧС природного и техногенного характера) представлена в табличном пояснения №7 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу.

Полученные и/или выданные обеспечения обязательств отсутствуют как на начало, так и на конец отчетного периода. Информация представлена в табличном пояснения №8 «Обеспечения обязательства» к бухгалтерскому балансу.

Какие-либо существенные условные обязательства и условие активы на конец отчетного периода отсутствуют.

### **2.7. Доходы организации**

Выручка по основному виду деятельности производству молочной продукции, а также розничной торговле и услугам по доставке продукции в динамике представлена в виде табличного материала, в ценах соответствующих лет:

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023год
Выручка, всего без НДС -тыс. руб.	5 859 991	6 094 401	6 328 986	7 046 660	7 317 798
В том числе:					
1. Молочная продукция, включая реализацию через свою розничную сеть -тыс. руб.	5 773 474	5 994 155	6 212 350	6 910 151	6 914 697
1.1 реализация молочной продукции без возврата, сыворотки и сухого молока –	107 305,2	108 143,3	102 120,0	85 275,2	73 794,0

тонн					
1.2 то же, включая обрат, сыворотку и сухое молоко-тонн	108 000,0	108 258,3	102 160,0	90 232,1	91 803,5
2. Вода питьевая, включая реализацию через свою розничную сеть - тыс. руб.	1702,0	1 970	2 649	2 052	1866
тоже - тыс.литров	143,7	169,6	162,2	82,2	67,4
3. Розничная торговля					
Товарооборот, без НДС –всего, тыс. руб.	487 910,8	699 146,1	741 402,9	788 684,7	707 218,4
в том числе по:					
- молочной продукции собственного производства	438 084,6	637 382,9	666 423,8	690 740,2	600 423,3
- питьевой воде собственного производства	502,3	996,4	1 561,5	1 430,7	1439,4
- покупным товарам	49 323,8	61 663,5	73 417,6	96 513,8	105 355,7
4. Услуги по доставке молочной продукции покупателям -тыс. руб.	25 659,6	27 844	32 116	29 573	16 684

Выручка по основному виду деятельности, т.е. производство молочной продукции за отчетный год составляет 94,5 процента общей выручки Кооператива. Почти вся прибыль до налогообложения получена от продаж молочной продукции. Кроме производства молочной продукции, Кооператив осуществляет разлив воды питьевой «Ломтевская», розничную торговлю продукцией собственного производства и покупными товарами, оказывает услуги по доставке продукции, услуги по водоснабжению и отоплению домов населения д. Ломтево. Сданы в аренду паровые котлы, площади розничной торговли, площади буфета, помещение в административном здании. Доходы от этих видов деятельности не существенны. В отчетном году получены убытки по услугам доставки молочной продукции, по продажам воды питьевой «Ломтевская», услугам ЖКХ.

География продаж продукции (суммы без НДС):

Субъект	2023 год				2022 год			
	млн. руб.	доля, %	Тонн	доля, %	млн. руб.	доля, %	Тонн	доля, %
Вологодская область	3856,5	60,02	40401,5	54,75	3875,7	56,28	44579,0	49,4
Архангельская область	447,5	6,96	4973,7	6,74	479,4	6,96	6008,9	6,66
Ивановская область	724,7	11,28	11411,4	15,46	886,2	12,87	14917,6	16,53
Костромская область	525,3	8,18	8404,8	11,39	622,3	9,04	10817,8	11,99
Москва город	185,9	2,89	1497,1	2,03	210,1	3,05	1571,7	1,74
Санкт-Петербург город	271,6	4,23	2979,4	4,04	219,6	3,19	2683,9	2,97
Московская область	138,2	2,15	1226,5	1,66	268,9	3,91	5566,7	6,17
Ярославская область	128,2	2,0	1731,3	2,35	148,2	2,15	2205,7	2,44
Нижегородская область	52,4	0,82	324,9	0,44	65,9	0,96	514,9	0,57
Мурманская область	57,2	0,89	556,9	0,75	57,6	0,84	611,2	0,68
Ленинградская область	33,7	0,53	266,6	0,36	41,4	0,6	347,1	0,38

Прочие доходы организации за отчетный период составили 22 360 тыс.руб., в т.ч.:

- доходы в связи с получением государственной помощи в виде субсидии 7 110 тыс.руб.;
- от сдачи имущества в аренду 4 905 тыс.руб.;
- от страхового возмещения ущерба от ДТП 1 946 тыс.руб.;

- сумма восстановленного резерва по обесценению запасов 1 887 тыс.руб.;
- от реализации основных средств 4 042 тыс.руб.

Положения учетной политики в части учета доходов:

- В соответствии с п.6 ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и величине дебиторской задолженности без налога на добавленную стоимость.
- Моментом признания доходов по видам деятельности - дата начисления и предъявления документов: универсальный передаточный документ, товарная накладная, акт выполненных работ, акт об оказании услуг, счет-фактура, кассовый чек. (Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## **2.8. Расходы организации**

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 6 915 195 тыс.руб. Информация о расходах по статьям затрат представлена в табличном пояснении №6 «Затраты».

Прочие расходы за отчетный период составили 90 194 тыс.руб., в т.ч.:

- Часть стоимости путевок за счет средств кооператива 6 303 тыс.руб.;
- Услуги инкассации 2 187 тыс.руб.;
- Проведение корпоративных мероприятий 2 396 тыс.руб.;
- Материальная помощь работникам 11 837 тыс.руб.;
- Комиссия за проведение расчетов с использованием POS – терминала 8 906 тыс.руб.;
- Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду 3 590 тыс.руб.;
- Расходы при списании основных средств 11 683 тыс.руб.
- И пр.

Положения учетной политики по учету расходов:

- Коммерческие расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» в отчетном периоде. Управленческие расходы распределяются пропорционально размеру выручки (без НДС) по каждому виду деятельности с отнесением на счет 90 «Продажи».

## **2.9. Информация об операциях в иностранной валюте**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Официальный курс Евро к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составляет 99,1919 руб./евро.

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составляет 89,6883 руб./доллар США.

На счетах учета финансовых результатов по операциям в иностранной валюте (рублевый эквивалент - евро) положительная курсовая разница в размере 128 тыс. руб. отнесена на прочие доходы (прибыль), отрицательная курсовая разница в размере 477 тыс. руб. на прочие расходы (убытки).

#### **2.10. Информация по применению ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**

В 2023 году налог на прибыль по ставке 20 процентов исчислен в размере 88 067 тыс. рублей, в том числе текущий налог на прибыль 97 669 тыс. руб., отложенный налог на прибыль 9 602 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

#### **2.11. Информация по изменению показателей бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период**

Руководствуясь требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в текущем отчетном периоде были внесены исправления в показатели отчетности за 2022 г.:

1. В связи с отражением депозитов в составе денежных эквивалентов, которые ранее были учтены в составе финансовых вложений, скорректированы:

1.1. Бухгалтерский баланс (показатели на 31.12.2022 г.):

Строка	Было	Стало	Изменение
Стр.1240	282 218	1 128	-281 000
Стр.1250	54 615	335 615	+281 000

1.2. Отчет о движении денежных средств (показатели за 2022 год):

Строка	Было	Стало	Изменение
Стр.4500	54 615	335 615	+281 000
Стр.4400	-33 568	-70 432	36 864
Стр.4450	21 048	406 048	+385 000
Стр.4210	413 080	28 080	-385 000
Стр.4215	385 000	0	-385 000
Стр.4220	-452 086	-171 086	+281 000
Стр.4225	281 000	0	-281 000
Стр.4200	-39 006	-143 006	+104 000

2. В связи с переносом расходов на оплату НДФЛ и страховых взносов в стр.4122 «в связи с оплатой труда работников» из прочих платежей:

Строка	Было	Стало	Изменение
Стр.4122	-505 157	-781 053	275 896
Стр.4129	-333 406	-57 510	-275 896

### **2.12. Информация по совместной деятельности**

В отчетном периоде деятельность, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (в том числе по договорам простого товарищества), кооперативом не осуществлялась.

### **2.13. Информация по прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде Кооператив какой либо деятельности не прекращал.

### **2.14. События после отчетной даты**

В соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, 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.

Применительно к кооперативу, событиями после отчетной даты могут быть признаны следующие:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

- События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Кооператива.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

### **2.15. Информация по капиталу**

Паевой фонд (уставный капитал) кооператива по состоянию на 31.12.2023 составляет 58 695 тыс. руб. и состоит из 757 паевых взносов из них 750 взносы физических лиц, из которых большинство (544) работники комбината и 7 - взносы юридических лиц - поставщиков молока.

### **2.16. Информация по операциям со связанными сторонами**

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008, связанными сторонами являются:

- лица, являющиеся аффилированными в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- лица, участвующие в совместной деятельности;
- организация и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников организации.

В отчетном году операций с лицами, попадающими под определение аффилированных лиц, кооператив не проводил, совместной деятельности не осуществлялось. Договоров с негосударственным пенсионным фондом кооператив не имеет.

Бенефициарные владельцы - физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Кооперативом, отсутствуют. Контроль в Кооперативе осуществляет Правление во главе с председателем Парменовой Н. М.

Связанными лицами по отношению к Кооперативу являются члены Правления во главе с председателем и члены Совета уполномоченных Кооператива. В состав правления кооператива кроме председателя входят: главный бухгалтер, главный механик, начальник лаборатории, начальник отдела сбыта, заместитель главного бухгалтера по бухгалтерскому учету и отчетности, начальник производства. В состав Совета уполномоченных входят пять руководителей юридических лиц-членов Кооператива.

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 приводится информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу по видам выплат за отчетный год:

тыс. рублей

Всего выплаты членам Правления и членам Совета уполномоченных	Оплата за труд и по коллективному договору	Оплата лечения, полиса ДМС, путевки, матер. помощь и др.	Выплаты в натуральной форме	Кооперативные выплаты	Выплаты на основе долей участия в уставном (складочном) капитале (дивиденды)
40 503	32 924 в т.ч. отпуск 1 394	145	151	1 908	4 117

Текущая задолженность по выплате заработной платы за декабрь членам Правления и членам Совета уполномоченных составляет 438,6 тыс. руб. В соответствии с действующим законодательством с сумм вознаграждений членам правления исчислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и в фонды социального и медицинского страхования. Общая сумма исчисленных взносов составила 8 437 тыс. руб. Сумма НДФЛ 5 313 тыс.руб.

К связанным лицам по отношению к Кооперативу также относятся члены Кооператива юридические лица- поставщики молока- сырья. Информация об операциях со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование юридического лица-поставщика молока, члена Кооператива	№, дата Договора	Поставка молока-сырья за 2023 год		
			Физический вес, тонн	Стоимость, без НДС, тыс. рублей	Средняя цена одного кг, рублей (зависит от качества поставляемого сырья, базовая цена единая для всех)
1	СХПК племзавод «Майский»	№ 1 от 08.12.22	17336,7	623561,1	35,91
2	СПК «Агрофирма «Красная звезда»	№ 19 от 28.12.22	5151,6	183134,4	35,55

№	Наименование	№, дата	Поставка молока-сырья за 2023 год		
3	СХПК «Ильюшинский»	№ 7 от 22.12.22	11845,4	428066,0	36,14
4	СХПК «Передовой»	№ 8 от 09.12.22	6765,9	233804,5	34,56
5	СХПК «Присухонское»	№ 12 от 22.12.22	8085,9	286559,4	35,44
6	СХПК «Новленский»	№ 5 от 22.12.22	10528,8	375405,5	35,66
7	СХПК ПКЗ «Вологодский»	№ 16 от 27.12.22	8805,7	311440,0	35,37

Со всеми поставщиками молока кооператив рассчитывается в безналичном порядке банковскими переводами на расчетный счет, в сроки с установленные заключенными договорами контрактации. Для всех поставщиков общим условием является оплата за фактически поставленное молоко – сырье с отсрочкой 7 календарных дней.

По состоянию на конец 2023 года задолженность кооператива перед связанными сторонами за поставленное молоко – сырье, составляет 132 тыс. руб.

По взаимоотношениям со связанными сторонами задолженность не является сомнительной, резервы не создавались, задолженность не списывалась, в том числе и за счет резервов.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
---	--	--------------------	---------------

Основной управленческий персонал			
1	32 924 тыс. руб.	трудоустройство	Выплата заработной платы
поставщики молока, члены Кооператива			
1	2 441 970,9 тыс. руб.	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	Поставка продукции Приобретение товаров, работ, услуг

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2023	2022 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность</b>	-	-	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
- основного управленческого персонала	-	-	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
- поставщики молока, члены	-	-	Связанная сторона, на основании ПБУ	В соответствии с договором	В соответствии с договором

Кооператива			11/2008 п. 4(б)		
<b>Авансы выданные</b>	<b>6099</b>	12 222,2	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
-поставщики молока, члены Кооператива	6099	12 222,2	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>132</b>	-	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
- поставщики молока, члены Кооператива	132	-	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
<b>Авансы полученные</b>	<b>-</b>	-	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
-поставщики молока, члены Кооператива	-	-	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>-</b>	-	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
-поставщики молока, члены Кооператива	-	-	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
<b>Задолженность по вознаграждениям</b>		<b>438,6</b>	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором
- основной управленческий персонал		438,6	Связанная сторона, на основании ПБУ 11/2008 п. 4(б)	В соответствии с договором	В соответствии с договором

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода и списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по связанным сторонам, отсутствуют.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Кооперативом и его связанными сторонами

	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
- поставщики молока, члены Кооператива	8737,1	5 486,1
- основной управленческий персонал	0,00	0,00

Приобретение товаров, работ, услуг		
- поставщики молока, члены Кооператива	2 441 970,9	2 241 691,8
- основной управленческий персонал	0,00	0,00
Аренда имущества у связанных сторон		
- поставщики молока, члены Кооператива	-	-
- основной управленческий персонал	-	-

Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- поставщики молока, члены Кооператива	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	-
- поставщики молока, члены Кооператива	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	-
- поставщики молока, члены Кооператива	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	-	-
- поставщики молока, члены Кооператива	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
- поставщики молока, члены Кооператива	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Другие операции	-	-

#### **2.17. Информация об экологической деятельности Кооператива**

В отчетном году затраты на охрану окружающей среды составили 12995 тыс. руб. В том числе на сбор и очистку сточных вод – 11600 тыс. руб., на обращение с отходами – 309 тыс. руб., на охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата 1086 тыс. рублей.

В 2023 году начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду и экологический сбор в размере 15 тыс. руб.

#### **2.18. Информация по государственной помощи**

В отчетном периоде кооператив получил разрешение Фонда социального страхования на частичное финансирование проведения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, в размере сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование. Кооперативом получено возмещение части понесенных затрат на проведение медицинских осмотров работников в сумме 466,5 тыс. руб.

В ноябре 2023 кооператив получил субсидию на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам в сумме 714 520 руб. 55 копеек. Субсидия предоставлена на основании Постановления Правительства Вологодской области от 20 марта 2023 №372 по кредитному договору с ПАО СБЕРБАНК от 26.02.2023 №550B00NQNASPMMF.

В декабре 2023 года кооператив получил субсидию из областного бюджета на основании Постановления Правительства Вологодской области от 11.12.2018 №1117 в сумме 353 220,82 руб. Субсидия предоставлена на возмещение части прямых затрат, понесенных при создании и (или) модернизации объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение и ввод в промышленную эксплуатацию маркировочного оборудования для внедрения обязательной маркировки отдельных видов молочной продукции.

В декабре 2023 года кооператив получил субсидию из федерального бюджета в сумме 24 728 800,00 руб. Субсидия предоставлена на возмещение части прямых затрат, понесенных при создании и (или) модернизации объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение и ввод в промышленную эксплуатацию маркировочного оборудования для внедрения обязательной маркировки отдельных видов молочной продукции.

Иных видов государственных субсидий, субвенций и прочих видов государственной помощи кооператив не получал.

Организация принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Информация об остатках средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств раскрыта в табличном пояснении №9 «Государственная помощь». Дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету, отсутствует.

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представлены в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств (стр.1450 «Прочие обязательства») и раскрыты в разделе 2.3 настоящих пояснений. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представлены в отчете о финансовых результатах в прочих доходах и раскрыты в разделе 2.7 настоящих пояснений.

#### **2.19. Информация по энергетическим ресурсам**

Основными энергетическими ресурсами при производстве молочной продукции являются электрическая энергия, тепловая энергия и пар, а также вода. Основными поставщиками являются ООО «Северная Сбытовая Компания» СХПК «Тепличный», МУП «Вологдагорводоканал». За 2023 год для выпуска готовой молочной продукции использовано:

Наименование ресурса	Ед. Измерения	Количество	Стоимость, тыс. руб.
Электроэнергия	кВт	10 997 632	55657,6
Тепловая энергия	Гкал	4136	6035,2
Пар	Гкал	17115	35196,5
Вода	Метр кубический	472489	24160,2

#### **2.20. Информация по непрерывности деятельности**

Распоряжением Правительства РФ от 28.04.2018 N 792-р установлен перечень продукции подлежащей обязательной маркировке.

Постановлением Правительства РФ от 15 декабря 2020 г. № 2099 «Об утверждении Правил маркировки молочной продукции средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении молочной продукции» установлены правила маркировки молочной продукции, этапы



Прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью

46 листа(ов)  
«Об» *марта* 20*24* г.

