СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Оглавление

I. Общие сведения 2
1. Общая информация 2
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 2
II. Учетная политика 4
1. Основы составления 4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
5. Запасы 5
6. Дебиторская задолженность 6
7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 7
8. Уставный и резервный капитал 7
9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 7
10. Расчеты по налогу на прибыль 8
11. Доходы 8
12. Расходы 9
III. Раскрытие существенных показателей 10
1. Основные средства 10
2. Дебиторская задолженность 12
3. Денежные средства и денежные эквиваленты 13
4. Капитал и резервы 15
4.1 Уставный капитал 15
4.2 Резервный капитал 15
5. Кредиторская задолженность 15
6. Налоги 15
6.1 Налог на добавленную стоимость 16
6.2 Налог на прибыль организации 16
7. Выручка от продаж 17
8. Расходы по обычным видам деятельности 17
9. Прочие доходы и прочие расходы 18
10. Связанные стороны 19
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 22
11.1 Оценочные обязательства 22
11.2 Условные налоговые обязательства 22
12. Управление страновыми рисками 22
13. События после отчетной даты 23

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

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Виола» (Общество) создано путем преобразования закрытого акционерного общества «Валио Ст.-Петербург» и зарегистрировано как правопреемник закрытого акционерного общества «Валио Ст.-Петербург» 18 апреля 2008 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

На 1 января 2023 г. и 1 января 2024 г. единственным участником Общества, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, являлась компания ООО «Дэнир».

Общество зарегистрировано по адресу: 199178, г. Санкт-Петербург, 18-я В.О. линия, д. 29, лит. А, пом. 1-Н, ком. 154.

Общество имеет филиал в с. Ершово в Московской области и филиал в г. Москва.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2023 г. составила 396 человек, в 2022 г. – 392 человек.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляют Общее собрание участников Общества, Совет директоров и Единоличный исполнительный орган Общества, которым является Исполняющий обязанности Генерального директора Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Совет директоров Общества утвержден Решением единственного участника Общества от 07.09.2023 г. в количестве 3-х человек.

Поименный состав Совета директоров не указывается в связи с отсутствием согласия членов Совета директоров на обработку персональных данных.

До 30.11.23 (включительно) Исполняющим обязанности Генерального директора был Коненков Дмитрий Игоревич, с 01.12.2023 - Лиленко Антон Михайлович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, рекламное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Группа основных средств
Здания и сооружения
Машины и оборудование
Вычислительная техника
Транспортные средства
Рекламное оборудование
Прочие основные средства

Переоценка и обесценение ОС
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
На 31 декабря 2023 г. признаков обесценения активов не выявлено.

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

5. Запасы

К материально-производственным запасам относятся остатки товара, сырья и материалов, полуфабрикатов и готовой продукции на складе.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Товары, сырье и материалы принимаются к учету по покупным ценам, включая таможенные пошлины и прочие затраты на приобретение. Транспортно-заготовительные расходы включаются в расходы на продажу и распределяются между проданными товарами и остатком товара. Транспортные расходы, распределенные на остаток товара, также отражаются по строке 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку, упакованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Незавершенного производства в силу технологической специфики производства у Общества нет.

Оценка готовой продукции и товаров при выбытии (продаже) производится по способу ФИФО.

На сумму обесценения запасов по мере необходимости создается резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров по мере необходимости создается резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде, кроме перевода запасов из одной группы (вида) в другую.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

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

6. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов

сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Резервный капитал был сформирован Обществом в соответствии с требованиями законодательства.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работниками по состоянию на отчетную дату;

- оценочное обязательство на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

Оценочные обязательства в части обязательств по предстоящим выплатам работникам относятся на расходы по обычным видам деятельности, оценочные обязательства в части обязательств по досрочному расторжению договора поставки относятся на прочие расходы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных, но не использованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения определена исходя из оклада и выполнения условий, установленных Положением о премировании, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по досрочному расторжению договора поставки определена исходя из ожидаемых расходов Общества, которые будут понесены в связи с досрочным расторжением договора.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, бонусов, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

В себестоимость продаж включается себестоимость проданных товаров и себестоимость готовой продукции.

В себестоимость проданных товаров включается покупная стоимость товаров, таможенная пошлина и прочие затраты на приобретение. Транспортные расходы от границы РФ до склада, либо от границы РФ до покупателей, если товар продается без размещения его на складе, включены в коммерческие расходы и распределяются между проданными товарами и остатком товара на складе.

Себестоимость проданной готовой продукции включает фактическую производственную себестоимость, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены транспортные расходы, расходы на доставку продукции покупателям и другие расходы, связанные с реализацией продукции. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Затраты, понесенные в филиале Ершово (производство и склад) и не связанные непосредственно с изготовлением продукции, отражаются в составе управленческих расходов.

Затраты, связанные с реализацией товара в филиале Ершово, учитываются в качестве коммерческих расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

13. Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение основных средств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена в разделе 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числятся следующие объекты:

- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, г. Санкт-Петербург, Приморский пр., дом 54, корп. 1, литера А, площадью 1730,30 м2, на основании договора аренды с ООО «Примиум»;
- производственный складской комплекс и административно-офисное помещение по адресу: Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, с. Ершово, д. 121 площадью 12 203 м2, на основании договора аренды с ООО «ВЦО»;
- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, Московское шоссе, дом 177, литер А, этаж 2, часть помещения в границах помещения № 210, площадью 51 м2, на основании договора субаренды с ООО «ИксПиО Лоджистик Фреш»;
- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, Санкт-Петербург, 18-ая линия В.О., д.29, литер А, помещение 1-Н, комната 154, площадью 33,2 м2 на основании договора аренды с АО «Финансовый Холдинг Компания «Империя».

Расчеты по вышеуказанным договорам отражены в отчетности с учетом применения требований ФСБУ 25/2018. Относительно договора офисного помещения с по адресу 18-ая линия В.О., д.29, литер А, помещение 1-Н, комната 154, площадью 33,2 м2 ФСБУ не применялось, в связи с тем, что сумма арендных платежей по данному договору составила менее 300 тыс.руб в год.

Данные по вышеуказанным договорам представлены в таблице ниже:

тыс.руб

№ п/п	Арендодатель	Дата договора	Наименование объекта аренды	Период	На начало года		Изменения			На конец года	
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация

								Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
1	ООО "ВЦО"	01.11.2021	Нежилые помещения, ПСК, производственное оборудование	2 023	1 363 992	(250 065)		-	-	(272 799)	1 363 992	(522 864)
2	ООО "Примиум"	27.03.2019	Офисное помещение и парковочные места	2 023	63 190	(25 744)		-	-	(28 702)	63 190	(54 446)
3	ООО "ДжиИксО"	08.12.2017	Офисное помещение	2 023	1 955	(598)		-	-	(695)	1 955	(1 293)
	Всего				**1 429 137**	**(276 407)**				**(302 196)**	**1 429 137**	**(578 603)**

На конец отчетного года Общество не имеет в лизинге основных средств. На конец 2022 стоимость основных средств (автомобилей и производственной линии) в лизинге составила 91 527 тыс. руб, в том числе автомобили стоимостью 44 707 тыс.руб, производственное оборудование стоимостью 46 820 тыс.руб, на конец 2021 г. – 117 397 тыс.руб, в том числе, автомобили стоимостью 70 577 тыс. руб. и производственное оборудование стоимостью 46 820 тыс. руб.

2. *Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022.		31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	**1 304 097**	**(8 193)**	**1 063 941**	**(7 439)**	**1 108 198**	**(5 517)**
Покупатели и заказчики	1 218 317	(8 193)	947 369	(7 439)	1 029 979	(5 517)
Расчеты по налогам и сборам	41 759		52 912		44 893	
Авансы выданные	31 174		44 115		25 764	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 470		2 890		2 995	
Прочая дебиторская задолженность	9 377		16 655		4 567	
Итого дебиторская задолженность	**1 304 097**	**(8 193)**	**1 063 941**	**(7 439)**	**1 108 198**	**(5 517)**

В 2023 г. дебиторская задолженность в сумме 308 752 тыс. руб. была зачтена с кредиторской задолженностью (в 2022 г. – 294 482 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет 150 161 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 128 130 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 148 564 тыс. руб.).

Резерв по сомнительным долгам сформирован по задолженности более 45 дней, но не более 90 дней в размере 50 % от суммы задолженности, а по задолженности свыше 90 дней - в размере 100 % суммы задолженности. По задолженностям, со сроком возникновения менее 45 дней резерв не формируется.

В разрезе контрагентов суммы резерва по сомнительным долгам представлены ниже:

тыс.руб

Наименование контрагента	Сумма начисленного на 31.12.2023 резерва
ООО "ТД Интерторг"	**3 768**
АО "Невские берега"	**1 402**
ООО "Евро Трейд Логистик"	**1 192**
ООО" МЕТРО Кэш энд Керри"	**414**
ООО "Торговая Компания "ЛЭНД"	**351**
ООО "Традиционная розница"	**291**
ООО "Лэнд 1"	**275**
АО"Тандер"	**257**
ООО "ТД Союз"	**243**
Всего	**8 193**

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Средства на расчетных счетах	70	8 490	16 714
Средства на валютных счетах	-	-	2 741
Средства на специальных счетах	702	711	640
Итого денежные средства	**772**	**9 201**	**20 095**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 300 000	755 000	1 106 300
Итого денежные эквиваленты	**1 300 000**	**755 000**	**1 106 300**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 300 772**	**764 201**	**1 126 395**

Краткосрочные банковские депозиты были размещены в следующих банках:

- в российских рублях в ПАО «Росбанк» на сумму 1 300 000 тыс. руб (на 31 декабря 2021 г. - 755 000 тыс. руб, на 31 декабря 2021 г. не размещались);
- в АО «Райффайзенбанк» размещения депозитов не было в связи с предлагаемой низкой процентной ставкой. На 31 декабря 2021 г. сумма краткосрочных депозитов в российских рублях составила - 1 090 000 тыс. руб и 16 300 тыс.руб, размещенных в АО «СЭБ Банк» и в АО «Райффайзенбанк» соответственно.

В состав строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включены следующие поступления и платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам	101 434	44 494
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщиками и подрядчикам и платежей в бюджет	18 404	
Поступление премии за выполнение условий договора	9 826	2 365
Поступления от операций от неосновных видов деятельности	3 527	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**133 189**	**46 859**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщиками и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(101 177)
Расчеты с подотчетными лицами	(11 436)	(8 752)
Платежи по претензиям	(1 619)	(25 191)
Таможенные пошлины	(401)	(20 692)
Прочие платежи	(4 941)	(9 112)
Прочие платежи по текущей деятельности	**(18 397)**	**(164 924)**

Сальдо денежных потоков от операционной (текущей) деятельности отраженных по строке 4100 Отчета о движении денежных средств составило: за 2023 год 536 306 тыс. руб., за 2022 год (345 442) тыс. руб.

4. Капитал и резервы

4.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 2 901 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью сформирован и оплачен.

4.2 Резервный капитал

Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 720 тыс. руб. и был сформирован Обществом. Дополнительные отчисления в резервный фонд не производятся.

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе	**757 627**	**1 171 851**	
Обязательства по аренде	757 627	1 171 851	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе	**1 256 055**	**678 143**	**1 417 702**
Поставщики и подрядчики	1 233 362	639 952	1 363 450
Расчеты по налогам и сборам	-	11 241	7 570
Авансы полученные	9 382	9 637	11 779
Прочая кредиторская задолженность	13 311	17 313	34 903
Итого кредиторская задолженность	**2 013 682**	**1 849 994**	**1 417 702**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет 407 576 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 179 834 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 699315 тыс.руб). Наиболее существенными являются задолженность перед ООО «ВЦО» за услуги по аренде помещений и оборудования: 127 989 тыс. руб, , за сырье перед ООО Грэйт Фудз Инк» - 30 553 тыс.руб, за товар перед ООО «Галактика» - 22 251 тыс.руб, за услуги по размещению рекламы перед ООО «ОМЛ Медиа Сервис» - 19 803 тыс.руб, за сырье перед ООО «Сырная Династия» - 18 731 тыс. руб.

6. *Налоги*

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 925 900 тыс. руб. (в 2022 г. – 809 686 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 1 021 321 тыс. руб. (в 2022 г. – 859 624 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 1 022 049 тыс. руб. (в 2022 г. – 912 055 тыс. руб.).

6.2 Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 гг. формируется следующим образом:

Наименование	2023		2022	
	Разница	**Налоговый эффект**	**Разница**	**Налоговый эффект**
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		78 841		70 219
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	97 753	19 551	111 810	22 362
Итого ПНР	**97 753**	**19 551**	**111 810**	**22 362**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По ППА	23 252	4 650	19 121	3 824
По оценочным обязательствам	16 888	3 378	(27 017)	(5 403)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 076	1 215	3 445	689
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-		
По оценочным обязательствам	-			
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**46 216**	**9 243**	**(4 453)**	**(890)**
Итого текущий налог на прибыль		**107 635**		**91 691**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**538 175**		**458 455**

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2023 г, 20% - в 2022 г.

Изменение отложенных налогов

Наименование	**2023**	**2022**
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	***10 725***	***13 849***
Начислено в 2022 году по операциям при переходе на ФСБУ 06 2020, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) переходного периода		(2 234)
Начислено в отчетном году (строка 2412)	9 243	
Погашено в 2022 году (строка 2412)		(890)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	***19 968***	***10 725***

7. Выручка от продаж

Выручка по видам реализации представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	**2023 г.**	**2022 г.**
Выручка от реализации готовой продукции	6 304 933	5 457 020
Выручка от реализации товаров	2 714 818	2 436 565
Итого выручка	**9 019 751**	**7 893 585**

Выручка отражена в отчетности за вычетом бонусов в сумме 143 460 тыс. руб. (в 2022 г. – 128 786 тыс. руб.), предоставленных покупателям.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Состав себестоимости продаж представлен ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	**2023 г.**	**2022 г.**
Себестоимость реализации готовой продукции	4 727 140	4 068 670
Себестоимость реализации товаров	2 231 217	1 812 295
Итого себестоимость продаж	**6 958 357**	**5 880 965**

Состав управленческих расходов представлен ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	**2023 г.**	**2022 г.**
Расходы на оплату труда, социальные отчисления и другие выплаты работникам	566 976	523 895
Амортизация ППА	109 349	95 560
Транспортные услуги	57 107	63 286
Расходы на аренду офиса, других помещений общего назначения и прочего оборудования	33 280	27 456
Расходы офиса (ПО, поддержание информационных систем, подбор персонала)	18 981	21 243
Амортизация непроизводственного оборудования	17 855	10 282

Утилизация, списание готовой продукции	7 881	11 992
Расходы на материалы, основные средства до 100 тыс. рублей	7 477	8 319
Ремонт и эксплуатация непроизводственного оборудования	3 094	4 377
Юридические, консалтинговые и прочие услуги	3 062	8 230
Лицензионные платежи за пользование товарным знаком	-	46 870
Прочие	108 616	110 342
Итого управленческие расходы	**933 678**	**931 852**

Состав коммерческих расходов представлен ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	2023 г.	2022 г.
Маркетинговые расходы	458 613	386 255
Транспортные услуги	220 994	174 241
Услуги по обработке и хранению товара	40 793	52 635
Расходы на рекламные материалы, сувениры	9 162	8 176
Итого коммерческие расходы	**729 562**	**621 307**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлены в разделе 2 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов представлен ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в рублях	5 566	14 233
Поступления по претензиям	1 876	3 550
Продажа основных средств	1 760	181
Поступление и возмещение убытков	1 476	22 422
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	1 272	17 818
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в валюте	706	10 425
Прочие	16 647	10 375
Итого прочие доходы	**29 303**	**79 004**

В строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах показаны проценты, начисленные по договорам аренды с учетом требований ФСБУ 25 2018.

Состав прочих расходов представлен ниже:

тыс. руб.

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Продажа и прочее выбытие (в т.ч.списание) сырья и материалов	20 209	44 954

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в рублях	12 697	12 648
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в валюте	2 152	9 516
Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам	2 125	19 740
Прочие компенсации сотрудникам	1 924	699
Списание дебиторской задолженности	1 694	339
Налоги (в т. ч. списание НДС)	1 586	23 549
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	83	129
Прочие	8 344	14 943
Итого прочих расходов	**50 814**	**126 517**

10. Связанные стороны

Основное общество

Единственным участником Общества с 29 декабря 2022 г. является общество с ограниченной ответственностью «Дэнир».

Другие связанные стороны

С 22 апреля 2022 г. Общество входит в группу компаний Велком. ООО «ВЦО», ранее также, как и Общество, входившее в группу компаний Валио, также с 22 апреля 2022 г. вошло в группу компаний Велком.

Общество располагает информацией о конечных бенефициарных владельцах и готово предоставить эту информацию в контролирующие органы.

Бенефициарным владельцем Общества является Демина Раиса Васильевна.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг связанными сторонам, составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023 г.	2022 г.
Другие связанные стороны			
ООО «ВЦО»	Аренда помещений и производственного оборудования	372 261	371 819
Итого		**372 261**	**371 819**

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023 г.	2022 г.
Компания группы Велком			
ООО «Мясокомбинат «Павловская Слобода»»	Мясная продукция	9 702	468
Итого		**9 702**	**468**

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023 г.	2022 г.
Компания группы Велком			
ООО «Дэнир»	Услуги по аренде	5 847	-
Итого		**5 847**	-

Операции закупок у связанных сторон в 2023 и 2022 гг. осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Продажи связанным сторонам

Стоимость реализованных Обществом товаров, продукции, работ, услуг связанным сторонам, составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Продажи	2023 г.	2022 г.
Компания группы Велком			
ООО «ВЦО»	Молочная продукция, вода, услуги по аренде	581	195
Итого		**581**	**195**

Наименование связанной стороны	Продажи	2023 г.	2022 г.
Компания группы Велком			
ООО ТД «Велком»	Молочная продукция	3 297	899
Итого		**3 297**	**899**

Наименование связанной стороны	Продажи	2023 г.	2022 г.
Компания группы Велком			
ООО Мясокомбинат «Павловская Слобода»	Молочная продукция	39 272	-
Итого		**39 272**	-

Продажи связанным сторонам в 2023 и 2022 гг. осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Компания группы Велком			
ООО «ВЦО»	127 989	104 453	608 604
Итого кредиторская задолженность	**127 989**	**104 453**	**608 604**

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Компания группы Велком			
ООО «Мясокомбинат «Павловская Слобода»	2 112	37	-
Итого кредиторская задолженность	**2 112**	**37**	-

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Компания группы Велком			
ООО «Дэнир»	25	-	-
Итого кредиторская задолженность	**25**	-	-

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Компания группы Велком			
ООО ТД «Велком»	25	85	-
Итого дебиторская задолженность	**25**	**85**	-

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Компания группы Велком			
ООО «Мясокомбинат «Павловская Слобода»	2 317	-	-
Итого дебиторская задолженность	**2 317**	-	-

Вся кредиторская и дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит единоличный исполнительный орган в лице Исполняющего обязанности Генерального директора, старшего вице-президента по продажам, старшего вице-президента по маркетингу, разработке продукции, контрактному производству и качеству, руководителя юридического отдела, директора по информационным технологиям, директора по управлению персоналом, заместителя

генерального директора по финансам и закупкам, заместителя генерального директора по закупкам и контрактному производству, директора филиал Ершово.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 61 923 тыс. руб. Указанные суммы включают страховые взносы и налог на доходы физических лиц.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 г. не начислялись.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

11.1 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11.2 Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

12. Управление страновыми рисками

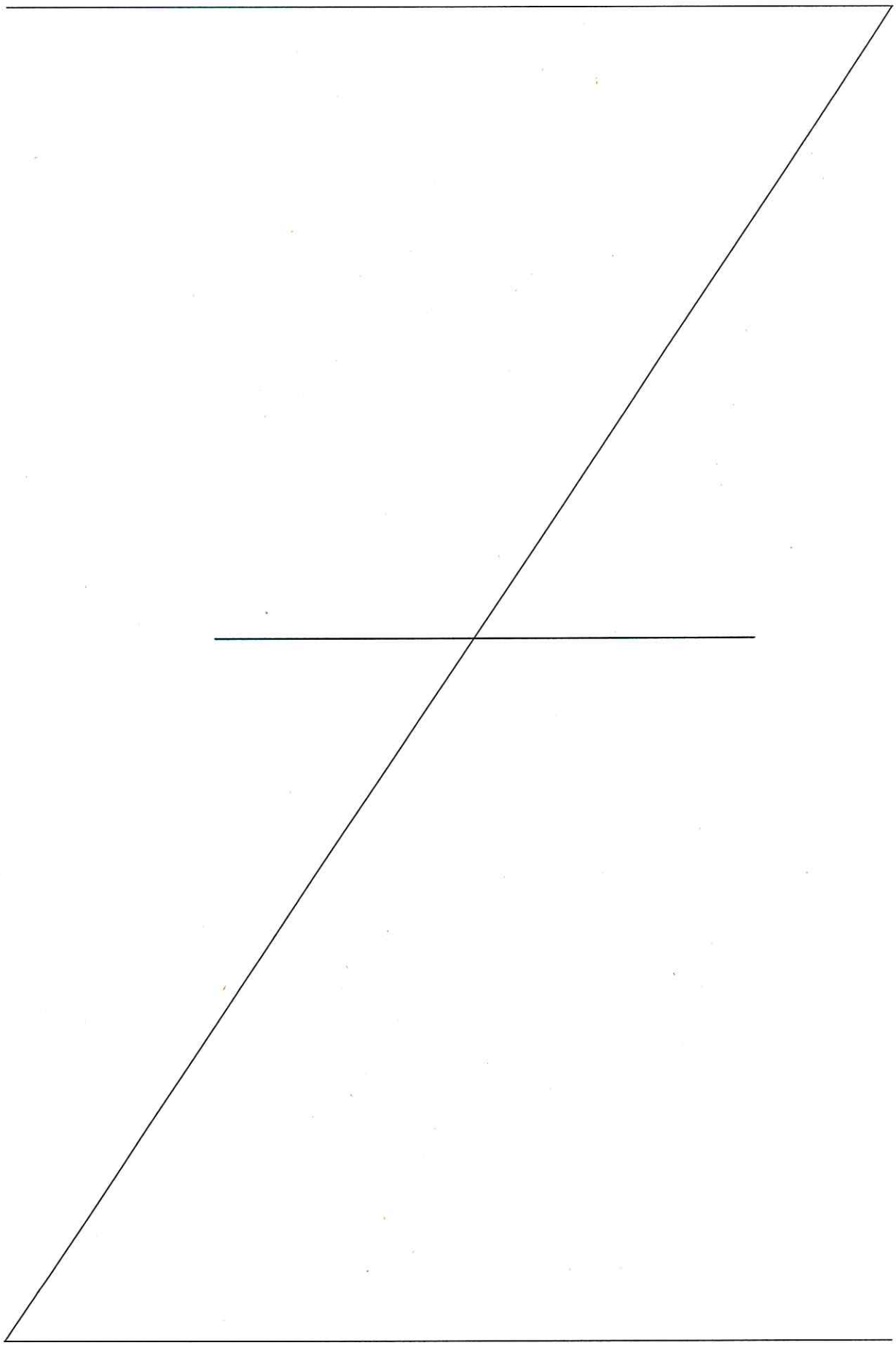
В связи с изменением собственника Общества, а также изменением структуры закупаемого товара за счет исчезновения доли импортного товара в пользу товара, произведенного на территории Российской Федерации, такой фактор как введение в отношении России санкций в связи с проведением специальной военной операции в Украине, не оказывают прямого влияния на деятельность Общества. Однако существенным остается влияние санкций на возможность осуществления поставок некоторых компонентов сырья и упаковки, запчастей для оборудования и т.п.

13. События после отчетной даты

ООО «Виола» в феврале 2024 г. выкупило у ГК «Эфко» завод по производству молочной продукции в г. Алексеевка Белгородской области мощностью 230 т переработки сырого молока в сутки. Данный факт окажет существенное влияние на деятельность Общества в будущем, позволит значительно увеличить объем по производству продукции, в частности, питьевых и густых йогуртов, что повлечет расширение дистрибуции в том числе, региональной.

Оценить влияние данной сделки на денежные потоки Общества в настоящий момент не представляется возможным.

Руководитель ООО «Виола» _____ Лиленко А.М.

Главный бухгалтер ООО «Виола» _____ Климова М. А.

11 марта 2024 г.