

**Письменное пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Молочная столица»
за 2023 год.**

Общество с ограниченной ответственностью «Молочная столица» было образовано 24 июня 2015 года. Юридический и фактический адрес местонахождения общества – 398902 Липецкая область, г. Липецк, ул. Ангарская, владение № 34, офис 10

Уставный капитал общества составляет 10 тысяч рублей. Учредитель ООО «Молочная столица» (Кремнёва Валентина Николаевна с 21 февраля 2022 года - 100%)

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 01 января 2024 года составляет 198 человек.

Согласно п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость основных средств не устанавливалась, материальная выгода является несущественной. В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 элемент амортизации основных средств проверен на соответствие их использования по состоянию на 31.12.2023г. По результатам проверки соответствующие элементы остались прежними, так как условия эксплуатации основных средств не изменялись.

Геополитическая обстановка не повлияла на события после отчетной даты.

Основной вид деятельности общества с ограниченной ответственностью «Молочная столица» является оказание транспортных услуг.

В 2023 г Общество Молочная столица оказало транспортных услуг 716 987 тысяч рублей (без НДС). Себестоимость проданных товаров, продукции, оказанных работ и услуг с учетом коммерческих и управленческих расходов составила 715 295 тысяч рублей.

По итогам 2023г получен убыток – 27 566 тыс. рублей.

Счет 15 не применяется.

**Анализ себестоимости производства продукции
(тыс.руб.)**

Наименование статей	2023г	2022г
Себестоимость продукции – всего	715295	611142
в том числе:		
Расходы на оплату труда	199133	154007
Материальные затраты	179764	159863
Отчисления на социальные нужды	36608	27196
Амортизация	120692	129589
Прочие затраты	179098	140487

Основную долю - 28 %, в себестоимости продукции составляют расходы по оплате труда.

В балансе по состоянию на 01.01.2024г, оборотные активы представлены следующим образом:

№ п/п	№ счета	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
		<i>Запасы</i>	
1	10/3	Топливо	2 711
2	10/5	Запасные части	834
3	97	Расходы будущих периодов	36 838
		<i>Всего</i>	<i>40 383</i>

По состоянию на 1 января 2024 года дебиторская задолженность составила 62 849 тысяч рублей. Основными должниками обществу являются:

- 1) АО «Вимм-Билль-Данн» - 5 801 тыс.руб
- 2) ООО «Дружба» - 4 437 тыс.руб, в т.ч. просроченная задолженность - 4437 тыс. руб.
- 3) ООО «КолоСС» - 3 925 тыс. руб.
- 4) ООО «МОНОПОЛИЯ.Онлайн» - 3 109 тыс. руб.
- 5) ООО «О'КЕЙ» - 5 832 тыс. руб.

Задолженность перед внебюджетными фондами на 01.01.24г — 11 442 т.р. Задолженность по налогам и сборам на 01.01.24г – 28 222 т.р.

В отчете о финансовых результатах по статье «Прочие доходы» отражаются:

- реализация прочих товаров, основных средств – 33 тыс. руб.
- прочие доходы, штрафы — 10 323 тыс. руб.

по статье «Прочие расходы» отражаются:

- 307 тыс. руб. – услуги банка
- 12 502 тыс. руб. – внереализационные расходы
- 1 503 тыс. руб. – материальная помощь работникам
- 1 800 тыс. руб. – благотворительная помощь семьям мобилизованных сотрудников СВО

Основными контрагентами ООО «Молочная столица» являются организации из г. Москва, г. Липецк, г. Лебедянь, г. Воронеж, г. Тула, г. Тамбов, г. Брянск, г. Смоленск, г. Орел, г. Елец, г. Курск.

Согласно учётной политике, принятой на 2023 год, для целей налогообложения применялась форма «по начислению».

За истекший год получен убыток.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учёта к прямым расходам относится стоимость материалов, которые используются на предприятии, работ (услуг), заработная плата, амортизация, расходы будущих периодов.

Общехозяйственные и внепроизводственные (коммерческие) расходы в бухгалтерском учёте сразу учитываются на счёте 90 «Продажи».

По остальным операциям с учётом внесённых изменений.

В учётной политике на 2024 год лимит для ОС устанавливается свыше 100 000 руб.

В истекшем году в процессе деятельности предприятия между данными бухгалтерского и налогового учёта возникли расхождения в определении налога на прибыль по данным бухгалтерского и налогового учёта. Данные приводятся за 2023 год.

Расходы по налоговому учёту, тыс. руб.

прямые затраты — 700 021

косвенные затраты — 69 096

расходы от реализации прочего имущества - 10 106

внереализационные расходы — 4 961

убыток от реализации амортизируемого имущества — 1 726

Итого: 785 910

Расходы по бухгалтерскому учёту, тыс. руб.

затраты — 715 295

сч 91/2 - 16 112

Итого: 731 407

Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02

Код-во реализованного имущества - 6 ед.

Выручка от реализации имущества — 4 442 тыс. руб.

Остаточная стоимость — 10 106 тыс. руб.

Прибыль - 396 тыс. руб.

Убыток — 6 061 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на конец года составили 61 115 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на конец года составили 54 298 тыс. руб.

Следующие показатели, приведенные ниже характеризуют финансовое положение организации.

1) Коэффициент абсолютной ликвидности (показывают какую часть текущих обязательств организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств)

$$L1 = A1 / \Pi1 + \Pi2$$

$$\text{на начало года} = 2645 / 194238 + 190587 = 2645 / 384825 = 0,0069$$

$$\text{на конец года} = 369 / 208896 + 200854 = 369 / 409750 = 0,0009$$

2) Коэффициент срочной ликвидности (показывает какую часть текущих обязательств фирма может погасить не только за счет денежных средств, но и за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненные работы)

$$L2 = A1 + A2 / \Pi1 + \Pi2$$

$$\text{На начало года} = 2645 + 12508 / 194238 + 190587 = 15153 / 384825 = 0,039$$

$$\text{На конец года} = 369 / 208896 + 200854 = 369 / 409750 = 0,0009$$

3) Коэффициент текущей ликвидности отражает способность организации погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов, сохранив при этом внеоборотные активы

$$\text{На начало года} = 99237 / 190587 + 194238 = 99237 / 384825 = 0,258$$

$$\text{На конец года} = 103601 / 200854 + 208896 = 103601 / 409750 = 0,253$$

Заработная плата генерального директора за 2023г. Составила — 2 093 428,78 руб.

Информация о связанных сторонах и об операциях с ними в проверяемом периоде

Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН)	Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны связанной) ¹	Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (тыс. руб.), с указанием периода	Ссылки на правоустанавливающие документы (например, реквизиты договоров и др.)
ООО «Лебедяньмолоко» 399610, Липецкая область, Лебедянский р-н, г.Лебедянь, ул.Южная, дом №6 ИНН 4811005751 ОГРН 1024800671928	Договор оказания транспортных услуг	2023 год 617 726	Договора №1, 2, 3, 4 от 01.01.2020г., Договора- заявки
ООО «Лебедяньмолоко» 399610, Липецкая область, Лебедянский р-н, г.Лебедянь, ул.Южная, дом №6 ИНН 4811005751 ОГРН 1024800671928	Договор поставки	2023 год 1 052	УПД

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец (ФИО)	Гражданство бенефициарного владельца
Кремнёва Валентина Николаевна	РФ

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Саунин С.Ю.

Суворикова Т.С.