

# ООО «Калужская Молочная Компания»

## Пояснительная записка

## К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

### **1. Общие сведения об Обществе**

1.1. Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Калужская Молочная Компания»

1.2. Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО «Калужская Молочная Компания».

1.3. Юридический адрес: 601010, Владимирская область, город Киржач, улица Красноармейская, дом 10.

1.4. Уставной капитал предприятия: 1 000 тыс. рублей.

1.5. Государственная регистрация: Свидетельство о регистрации серия 77 №006092277, дата регистрации 21.01.2005, ИНН/КПП 7702551097/331601001, ОГРН 1057746072988.

В состав входят:

Обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса:

-Обособленное подразделение г. Кольчугино (КПП 330645001).

-Обособленное подразделение г. Мытищи (КПП 502945001).

-Обособленное подразделение г. Москва (КПП 770145001).

-Обособленное подразделение г. Казань (КПП 166145001).

-Обособленное подразделение г. Санкт Петербург (КПП 470345001), КПП(780445003).

1.6. Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период 100 человек.

1.7. Основной вид деятельности: оптовая торговля молочными продуктами.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н).

### **Основные показатели деятельности:**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) 1 707 778 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг 1 311 706 тыс. рублей

Управленческие расходы 11 761 тыс. рублей

Коммерческие расходы 295 268 тыс. рублей.

Проценты к получению 16 456 тыс. руб.

Прочие доходы 20 756 тыс. руб.

Прочие расходы 52 489 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения 73 766 тыс. рублей

Чистая прибыль 55 637 тыс. рублей

### **Сведения об исполнительных органах**

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Генеральный директор:

Санасарян Т.К. – период действия 19.10.2021 - 15.02.2023.  
Шустов Е.С. - период действия 16.02.2023 – 16.05.2023  
Гаршин А.И.- период действия 17.05.2023г. по настоящее время

## **2. Данные об учетной политике Общества**

### **2.1. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета**

#### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществляется исходя из принципа допущения имущественной обособленности, принципа допущения непрерывности деятельности, принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

К основным средствам относятся материальные ценности, используемые при выполнении работ, оказании услуг или управленческих нужд в течении срока, превышающего 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Основные средства, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списывается на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, начисление амортизации основного средства с первого числа месяца, следующего за отчетным.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, выбытие производится по средней себестоимости.

### **2.2. Изменения в учетной политике на 2023 год**

Изменений в учетной политике на 2023 год не было. С 01 января 2022 Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Способ перехода альтернативный. Объект признается основным средством, если его стоимость равна или превышает 100 000 рублей. Установлена дата начала начисления амортизации для основных средств, с месяца следующего за месяцем признания объекта в бухучете.

Способ начисления амортизации для бухгалтерского учета-линейный.

#### **Учетная политика для целей налогового учета**

Метод определения выручки для учета НДС – по отгрузке.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

В целях определения материальных расходов и при списании используется оценка стоимости МПЗ по средней стоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Регистры налогового учета формируются с использованием компьютерной техники.

### **3. Финансово – хозяйственная деятельность Общества**

#### **3.1. Характеристика деятельности общества за отчетный год.**

##### **Сведения о внеоборотных активах**

###### *Нематериальные активы*

- балансовая стоимость:

На начало периода – 346 тыс. руб. На конец периода - 289 тыс. руб.

###### *Основные средства*

- балансовая стоимость:

На начало периода – 18 822 тыс. руб. На конец периода- 17 795 тыс. руб.

##### **Дебиторская задолженность**

На начало периода – 81 103 тыс. руб. На конец периода – 95 377 тыс. руб.

В том числе на конец периода:

Поставщики и подрядчики – 2 250 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками – 83 438 тыс. руб.

Налоги и взносы – 10 176 тыс. руб.

ЕНС- 4 645 тыс. руб.

##### **Сведения о финансовых вложениях**

Краткосрочные финансовые вложения отражены в стр. 1240 баланса. В составе финансовых вложений учитываются денежные средства, размещенные на депозитном счете в банке и права от переуступки требования долга.

На начало периода – 259 825 тыс. руб. На конец периода - 70 151 тыс. руб.

##### **Сведения о прочих оборотных активах**

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие активы:

- Расходы будущих периодов (РБП):

РБП на 31.12.2022 года составляли- 1 445 тыс. руб.

РБП на 31.12.2023 года составили – 1 306 тыс. руб.

##### **Налог на прибыль**

В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

Текущий налог на прибыль за 2023 год:

составил 18 130 тыс. руб.

##### **Кредиторская задолженность**

На начало периода – 282 540 тыс. руб. На конец периода –152 301 тыс. руб.

В том числе на конец периода:

Поставщики и подрядчики – 138120 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками – 1 796 тыс. руб.

Налоги и взносы – 18 810 тыс. руб.

Просроченная задолженность по налогам отсутствует.

Просроченной задолженности перед персоналом организации нет.

##### **Информация о доходах и расходах организации.**

Выручка от продажи работ и услуг составила:

1 707 778 тыс. руб. без НДС.

### 3.2. Анализ численности и заработной платы

Среднесписочная численность:

2022 год составляла 130 человек;

2023 год составила 100 человек.

ФОТ за 2023 год составил 115 688 тыс. рублей.

Начисленные налоги и взносы на ФОТ за 2023 г. 34 614 тыс. рублей.

Просроченная задолженность перед бюджетом на 31.12.2023 года отсутствует.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневно заработной платы, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом сформировано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на сумму 8 423 тыс. руб., на 31.12.2023 года 7 396 тыс. руб.

### 4. Капитал и Резервы

#### Уставный капитал

На начало периода - 1 000 тыс. рублей.

На конец периода - 1 000 тыс. рублей.

По итогам 2022 года ООО «Калужская Молочная Компания» получила прибыль в сумме 25 115 тыс. рублей (стр. 2400 Отчет о финансовых результатах).

По итогам 2023 года ООО «Калужская Молочная Компания» получила прибыль в сумме 55 637 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль в 2022 году уменьшена на сумму 493 тыс. руб. за счет списания остаточной стоимости основных средств, согласно ФСБУ 6.

Совокупный финансовый результат за 2022 год составил 24 622 тыс. руб. Чистая прибыль текущего года выросла в 2,2 раза.

### 5. Информация о связанных сторонах.

#### 5.1. ЗАО «Киржачский Молочный Завод»

ИНН 3316003275

Учредитель: Арутюнян В.К. – 94,9 % уставного капитала.

Характер отношений:

1. Договор купли-продажи молочной продукции №1 от 31.12.2009г. Объем отгруженной продукции ЗАО «Киржачский Молочный завод» за 2023 год – 1 499 112 тыс. руб. с НДС.

2. Договора аренды и оказания прочих услуг. Сумма взаиморасчетов – 22 327 тыс. руб. с НДС.

Форма расчетов - безналичная (путем перечисления денежных средств на расчетный счет).

Дебиторская задолженность на 31.12.2023- 779 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023- 128 489 тыс. руб.

#### 5.2. ООО «ЭСМ-ИТ»

ИНН 5029270087

Учредитель: Арутюнян В.К. – 100 % уставного капитала.

Характер отношений:

1. Договор оказания услуг № 2022\_1 от 01.07.2022 г. Объем услуг за 2023 год – 15 390 тыс. руб. с НДС.
2. Договор оказания услуг № 2023\_1 от 01.07.2023 г. Объем услуг за 2023 год – 5 651 тыс. руб. с НДС.
3. Договор оказания услуг. Сумма взаиморасчетов – 80 тыс. руб. с НДС.

Форма расчетов - безналичная (путем перечисления денежных средств на расчетный счет).

Дебиторская задолженность на 31.12.2023- 42 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023- 3 132 тыс. руб.

5.3. Управленческий персонал.

Органом управления Общества является генеральный директор.

Размер вознаграждения с начисленными взносами на социальное страхование в 2023 году составил – 4 989 тыс. руб.

5.4. Информация о бенефициарах.

Бенефициарным владельцем является – Арутюнян В.К.

#### **6. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.**

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой, и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

#### **7. Сведения о государственной помощи**

В течение 2023 года Общество не получало государственной помощи.

#### **8. Сведения об исправлении ошибок прошлых лет**

В течение 2023 г. Обществом не было выявлено каких-либо существенных ошибок прошлых лет.

#### **9. Информация о прекращаемой деятельности**

В течение 2023 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

#### **10. Реорганизация Общества**

Реорганизаций Общества в 2023 г. не происходило.

#### **11. Участие в совместной деятельности**

Общество в течение 2023 г. не принимало участие в совместной деятельности. По состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют действующие договоры простого товарищества.

#### **12. Изменения в размере уставного капитала**

В течение 2023 г. уставный капитал Общества не изменился.

#### **13. Распределение прибыли**

В 2023 г. принималось решение о погашении убытка прошлых лет за счет нераспределенной прибыли, остающейся в распоряжении организации. Решение участника №3.1/23 от 28.02.2023.

#### **14. Информация об инвентаризации.**

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводится по приказу руководители Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

#### **15. Анализ рисков**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **16. Валютный риск**

Это риск того, что стоимость активов и обязательств Общества будет колебаться в следствии изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Общество реализует и приобретает товары, работы, услуги преимущественно на внутреннем рынке Российской Федерации (валюта Российской Федерации).

#### **17. Риск изменения цен на товары**

В Обществе имеет место риск возможного изменения цен на реализуемые товары (работы, услуги) и его влияние на будущие показатели доходов и прибылей.

В текущей ситуации Общество подвержено риску волатильности цен по причине роста стоимости сырья, и как следствие, входных цен накупаемый товар. Так же наблюдается рост цен на транспортные услуги, материалы. Рост цен невозможно спрогнозировать.

#### **18. Налоговые риски**

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2023 положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Общества, интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

#### **19. Правовые риски**

По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют незакрытые судебные дела, которые могут оказать существенное неблагоприятное влияние на имущественное и финансовое состояние Общества.

#### **20. Страновые риски**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества преимущественное влияние оказывает экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и политическая системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Все перечисленные обстоятельства оказывали и продолжают оказывать влияние на все организации, осуществляющие свою деятельность одновременно на территории разных юрисдикций. В отношении учета рисков, руководство Общества осуществляет все возможные действия. Оценка последствий

ситуации на дальнейшее развитие организации на момент составления бухгалтерской отчетности не может быть проведена с достаточной достоверностью.

### **21. Раскрытие информации о непрерывность деятельности.**

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий, на финансовое состояние, и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. На дату подписания отчетности имеют место факторы, влияющие на деятельность компании и ее финансовые результаты.

Одним из факторов, влияющим на финансовые результаты компании является уменьшение рынка сбыта товара и потеря клиентов.

Несмотря на возникшие трудности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности), но указанные события могут оказать влияние на деятельность компании.

### **22. Прогноз развития**

В 2024 году Общество планирует направить деятельность на увеличение объемов продаж и получение большей прибыли компании.

Генеральный директор



Гаршин А.И.