

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Торговый Дом «Молоко Зауралья» за 2023г.**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Полное наименование: **ООО «Торговый Дом «Молоко Зауралья»**

Краткое наименование: **ООО «ТД «Молоко Зауралья»**

Общество зарегистрировано по адресу: г. Курган, ул. Химмашевская 3, строение 1. обособленных подразделений не имеет.

Зарегистрировано ИФНС России по городу Кургану 04.07.2013г (свидетельство о государственной регистрации серия 45 № 001267057 ОГРН 1134501004362

Идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет ИНН/КПП 4501186360/450101001

Основными направлениями деятельности ООО «ТД «Молоко Зауралья» в 2023 г., как и в предыдущих годах, является оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами. Дополнительные виды деятельности оптовая торговля прочими пищевыми продуктами, прочая оптовая торговля. В 2023 ООО «Торговый дом «Молоко Зауралья» осуществлял деятельность по оптовой торговле молочными продуктами и оказанию прочих услуг. Эти виды деятельности не требуют лицензирования.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 129 человек (31 декабря 2022г. – 118 человек, 31 декабря 2021г.– 91 человек, 31 декабря 2020г. – 86 человек).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023г. составила 102 человека (за 2022г. – 74 человека, 2021г.– 70 человек, за 2020г. – 63 человека).

Руководство текущей деятельностью осуществляет: Генеральный директор
Данилов Сергей Николаевич

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Основными видами экономической деятельности предприятия в 2023 году были:

- оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами – 98,766 % объема продаж;
- оказание прочих услуг юридическим лицам -1,234 % объема продаж.

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. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2023 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на рынок молочных продуктов, на котором Общество осуществляет основную деятельность.

Но т.к. основной деятельностью ООО «ТД «Молоко Зауралья» остается торговля продуктами питания повседневного спроса, данный риск для предприятия можно оценить как несущественный.

ООО «ТД «Молоко Зауралья» работает 10 лет. Последние три года основным видом деятельности была оптовая торговля молочными продуктами. Рынок молочной продукции России является относительно стабильным. Молочные продукты относятся к продуктам первой необходимости и спрос на них сохраняется почти неизменным даже при снижении платежеспособности населения.

II. Учетная политика и принципы формирования отчетности

1. Основные положения

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

2. Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе, отчете об изменениях капитала по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах; приложений к ним;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в графе «Пояснения» указываются номер соответствующего пояснения в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается руководителем.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, утвержденном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Принципы формирования отчетности

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она стоимость таких затрат превышает 1 000 000,00 (один миллион) рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. 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.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Предмет аренды не признаётся в качестве права пользования активом и не признаётся обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом должны одновременно выполняться следующие условия:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.2. Сырье и материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.3. Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

3.4. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе прямых расходов отражаются: расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг; амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг; расходы

на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг; другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

3.5. Финансовые вложения

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.6. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.8. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от продажи товаров, доходы от оказания услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы отсутствуют

2. Основные средства

В таблице ниже представлена расшифровка показателей строки 1150 «Основные средства» тыс.руб.

Наименование показателя	Остаточная стоимость	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства	1 230	1 438
Ворота гаражные секционные с торсионными пружинами калитка с окном камера 3 камера 1ТД МЗ	105	117
Ворота гаражные секционные с торсионными пружинами калитка с окном камера 3 камера 4ТД МЗ	87	97
Ворота гаражные секционные с торсионными пружинами калитка с окном камера 3 март ТД МЗ	93	105
Ворота гаражные секционные с торсионными пружинами калитка с окном камера 3 ТД МЗ	105	117
Пожарная сигнализация и система оповещения	448	498
Уборочная машина Теннант E300e-500-DT 300-U2807 4К	393	504
Право пользования активом	1 620	1 406
Аренда дог.№01/20ТД от 01.01.2020	147	127
Аренда дог.№02/20ТД от 22.12.2020	1 473	1 279
Итого основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)	2 850	2 844

ООО «ТД «Молоко Зауралья» арендует имущество у АО «Курганский комбинат молочных продуктов № 1». Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

3. Финансовые вложения

В 2023 году Обществом был предоставлен краткосрочный займ ООО "ТРАНСКОМ" по договору № 2023-01 от 07.02.23г. в размере 4 000 тыс.руб., который был полностью возвращен 08.09.2023г.

Проценты, начисленные по займу, входят в состав внереализационных доходов и отражены по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Расчет процентов по договору займа № 2023-01 от 07.02.2023г.

Номер п/п	Проценты по договору займа № 2023-01 от 07.02.2023г	Сумма, руб.
1	1 квартал 2023г.	63 013,70
2	2 квартал 2023г.	123 219,18
3	за период с 01.07.2023г. по 08.09.2023г.	66 743,15
	Итого:	252 976,03

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: материалов и других аналогичных ценностей, товаров для перепродажи, незавершенного производства, активов в виде дебиторской задолженности, возникшей в связи с уплатой аванса за материально-производственные запасы.

В таблице ниже представлена расшифровка показателей строки 1210 «Запасы»

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Инвентарь	196		29
Канцелярские материалы	136	126	136
Орг.техника	94	76	
Спецодежда	117	18	30
Топливо и ГСМ	4		
Хоз. материалы	8	1	1
Незавершенное производство		137	
Актив в виде ДЗ по авансам за материалы	47		
Итого запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)	602	358	196

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

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

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» и «списание на финансовый

результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В таблице ниже представлена расшифровка показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс.руб.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	44 646	62 437	44 398
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (авансы)	35	108	1 500
Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению	8 731	8 022	1 080
Расчеты с персоналом по оплате труда, по прочим операциям, с подотчетными лицами	39	54	70
Расчеты с разными кредиторами	0	0	0
Итого:	53 451	70 622	47 049

6. Денежные средства

В таблице ниже представлена расшифровка показателей строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	37	165	108
Средства на расчетных счетах	3 438	19 324	66 070
Денежные средства на специальных счетах	-	-	-
Итого денежные средства	3 475	19 489	66 178
Краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком гашения менее 3 месяцев	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	3 475	19 489	66 178

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в денежные потоки от инвестиционных операций.

Состав сумм поступлений и платежей, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	771	387
Поступление по решениям судов прочие	712	0
Иные поступления	59	387
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	50 078	54 662

Оплата третьему лицу	2 406	40 821
Оплата услуг банка	164	175
налоги (ЕНП)	34 472	9 097
Премии, бонусы покупателям	13 035	12 476
Свернутый эффект по НДС	0	8 568
Иные платежи	1	661

7. Прочие оборотные активы

В таблице ниже представлена расшифровка по видам прочих активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	290	11	32
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1260)	290	11	32

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

тыс. руб.		
Участник общества	доля в УК	Сумма
ООО "Молоко Зауралья"	100%	100

В 2023г. на основании решения единственного участника чистая прибыль по итогам 2022г. в размере 50% была распределена на выплату дивидендов.

Движение капитала раскрыто в отчете об изменениях капитала.

9. Заемные средства

25.10.2023г. с ПАО Росбанк заключен договор Овердрафт URL/OVR/06023/23_25/10/2023, расчеты по которому, а также проценты отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

За период с 25.10.2023г. по 31.12.2023г. начислены проценты в размере 441 тыс.руб. Остаток на 31.12.2023г. по кредиту составляет 12 436 тыс.руб.

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В таблице ниже представлена расшифровка показателей строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

тыс.руб.

Кредиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 245	33 709	65 194
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)	66	104	56
Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению	11	986	3 350
Расчеты с персоналом по оплате труда, по прочим операциям, с подотчетными лицами	2 818	1 980	1 667
Расчеты с разными кредиторами	1 701	1 217	946
Расчеты по аренде (ППА)	1 754	1 406	0
Итого:	13 595	39 402	71 214

11. Налоги

11.1. 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 132 249 тыс. руб. (в 2022г. – 124 374 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 122 587 тыс. руб. (в 2022г. – 112 310 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 119 234 тыс. руб. (в 2022г. – 117 012 тыс. руб.).

Остаток по сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» на 31.12.2023г. – 5 253 тыс. руб.

11.2. Налог на прибыль организации

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 1 029 тыс. руб. (в 2022 г. – 40 137 тыс. руб.)

В таблице ниже представлена расшифровка показателей строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка	1 292 280	1 213 024
Себестоимость продаж	(1 139 422)	(1 040 704)
Валовая прибыль (убыток)	152 858	172 320
Коммерческие расходы	(137 109)	(131 449)
Управленческие расходы	(18 585)	(127)
Прибыль (убыток) от продаж	(2 836)	40 744
Проценты к получению	253	-
Проценты к уплате	(441)	-
Прочие доходы	5 692	375
Прочие расходы	(1 639)	(982)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 029	40 137
Налог на прибыль	206	8 027

Справочно:		
доходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль		3 061
расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	758	656

11.3. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 12 151 тыс. руб. (в 2022г. – 7 972 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесен налог на имущество.

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей покупных товаров, услуг по видам:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка от реализации услуг	15 873	13 092
Услуги (коммерческий)	2 727	2 643
Услуги (сантехники)	3 330	0
Услуги (склад)	1 821	2 195
Услуги (транспортно-экспедиционные)	4 379	8 254
Услуги (уборка помещений)	3 616	0
Выручка от реализации ГСМ	0	1 244
Выручка от реализации прочих промышленных товаров	0	430
Выручка от реализации товаров (молочная продукция)	1 276 407	1 198 258
ИТОГО (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 292 280	1 213 024

13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Себестоимость услуг	7 184	0
Услуги (сантехники)	2 350	0
Услуги (уборка помещений)	4 834	0
Себестоимость ГСМ	0	1 186
Себестоимость прочих промышленных товаров	0	423
Себестоимость товаров (молочная продукция)	1 132 238	1 039 095
Итого выручка от реализации товаров	1 139 422	1 040 704
ИТОГО (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 139 422	1 040 704

Коммерческие расходы

тыс.руб.

Коммерческие расходы	за 2023 г.	за 2022 г.
амортизация ОС	171	51
аренда автотранспорта	213	126
аренда помещений	1 838	1 808
брак молочной продукции	0	163
Доставка продукции ТД МЗ (УСЛУГИ)	61 628	54 180
зарплата	47 087	50 132
инвентарь и хоз принадлежности	499	364
Компенсация за использование личного АТ	0	26
лицензии, разрешения и т.п.	1 618	1 797
Материалы (в т.ч. ГСМ)	1 167	1 293
медосмотр ТД МЗ	310	285
Обслуживание оргтехники	91	49
Командировочные расходы	43	0
охрана труда	67	17
премия покупателям	21 576	18 288
прочие расходы	28	138
Прочие услуги сторонних организаций	0	11
расходы на продажу	115	68
реклама	62	47
Ремонт (услуги)	304	2 136
спецодежда	157	23
услуги связи	31	32
услуги сторонних организаций	55	416
страхование	49	0
Итого	137 109	131 449

Управленческие расходы

тыс.руб.

Управленческие расходы	за 2023 г.	за 2022 г.
Административно-управленческие расходы	194	0
Аренда автотранспорта	13	0
Арендная плата и содержание арендов. помещений	30	0
ГСМ	26	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	207	0
Командировочные расходы	218	0
Компенсация за использ. личн. АТ (в пределах норм)	22	0
лицензии, разрешения и т.п.	18	0
Материалы	8	0
Медосмотр	96	0
Обслуживание оргтехники	8	0
Оплата труда	17 337	127
Охрана труда	76	0
Почтовые расходы, курьерская доставка	9	0
Прочие расходы	47	0
Спецодежда	219	0

Страхование	35	0
Услуги связи	22	0
Итого	18 585	127

14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс.руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	0	0	3 061	0
Курсовые разницы	0	0	25	0
Штрафы, неустойки	0	0	23	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	69	68	313	307
Услуги банка	0	173	0	183
Налоги и сборы	0	46	0	0
Благотворительность	0	0	0	100
Мат. помощь, премии к юбилею	0	453	0	527
Налог на имущество	0	9	0	9
Прочие доходы (расходы)	0	1 520	14	506
Компенсации (связь, транспорт)	0	72	0	0
Арендные проценты	0	56	0	0
Премии прочие	5 623	0	0	0
Итого прочие доходы (расходы) в Отчете о финансовых результатах	5 692	2 397	3 436	1 638

15. Связанные стороны

Основные участники общества (доля в уставном капитале более 2%):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «Молоко Зауралья»	100 %	100 %	100 %

В 2023г. на основании решения единственного участника ООО «Молоко Зауралья» от 06.07.2023г. чистая прибыль по итогам 2022г. в сумме 17 257 тыс.руб. (50% чистой прибыли) была распределена на выплату дивидендов. Оставшуюся часть чистой прибыли распределили на развитие общества.

Прочие связанные стороны, объединенные общим участником (Данилов Сергей Николаевич):

ООО «Данэско» ИНН 5032129285, ООО «Данэско-Курган» ИНН 4501123297, ОАО «Контраст-инвест» ИНН 4501023856, ООО «Промфико-Инвест» ИНН 4501055946.

Конечным бенефициаром является Данилов Сергей Николаевич - участник ООО «Молоко Зауралья» (37,5%)

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг (в том числе НДС), а также задолженность по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование группы связанных сторон	за 2023 г.		за 2022 г.	
	сумма, в т.ч. НДС	остаток задолженности на 31.12.2023г.	сумма, в т.ч. НДС	остаток задолженности на 31.12.2022г.
ООО «Молоко Зауралья», в т.ч. по видам договоров	16 839	0	21 080	20 888
договор № 01/20-16ТДУ от 01.01.2020 коммерческий	3 273	0	3 172	3 172
договор № 01/20-18ТДУ от 01.01.2020 склад	2 185	0	2 634	2 534
договор по уборке помещений № 2023-16	4 339	0	0	0
договор сантехнических услуг № 2023-16 ТО	3 996	0	0	0
услуги перевозки и экспедирования	3 045	0	7 356	7 192
договор 01/21 от 15.02.2021г. (ГСМ)	0	0	1 494	1 494
прочая реализация	0	0	6 424	6 497
Прочие связанные стороны	0	0	0	0
Итого	16 839	0	21 080	20 888

Оказание услуг и продажа товаров связанным сторонам в 2023 и 2022 гг. осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Закупки и расходы от связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг (в том числе НДС), оказанных связанными сторонами, а также задолженность по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование группы связанных сторон	за 2023 г.		за 2022 г.	
	сумма, в т.ч. НДС	остаток задолженности на 31.12.2023г.	сумма, в т.ч. НДС	остаток задолженности на 31.12.2022г.
ООО «Молоко Зауралья», в т.ч. по видам договоров	1 252 335	2 088	1 146 090	28 784
Договор поставки молочной продукции №227 от 29.12.2020 г.	1 246 908	2 088	1 137 298	25 198
Дог № 12/20 от 30.12.20 транспортные услуги	4 720	0	7 354	2 431
договор аренды № 01/20-13 1этаж оф.пом.	415	0	415	242
договор аренды № 08/23-27 каб.дир.	36	0	0	0
договор аренды № 09/23-29 склад №57	83	0	0	0
договор аренды № 10/23-51 от 02.10.2023г. хол.камера	9	0	0	0
договор аренды № 10/23-52 от 02.10.2023г. реф-контейнер	10	0	0	0

прочая реализация	152	0	1 023	913
Прочие связанные стороны	0	0	0	0
Итого	1 252 335	2 088	1 146 090	28 784

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность						
ООО «Молоко Зауралья»	0	20 888	13 219	2 088	28 784	60 998
Прочие связанные стороны	0	0	0	0	0	0
Итого	0	20 888	13 219	2 088	28 784	60 998

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, если иное не указано в данном примечании.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2023 г. (включая выплаты в фонды социального страхования, иные аналогичные выплаты и налоги) составила 8 787 тыс. руб.

16. Оценочные обязательства

В таблице ниже представлена расшифровка краткосрочных обязательств, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства».

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резервы предстоящих расходов на выплату отпусков	4 223	3 268	0
Итого оценочные обязательства (строка 1540)	4 223	3 268	0

17. Риски и условные обязательства

Экономическая ситуация в стране в целом не способствует снижению рисков, связанных с деятельностью предприятия:

- несвоевременные поступления денежных средств от покупателей, а также с их возможной неплатежеспособностью в будущем
- возможности организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- повышение ставки рефинансирования, что приведет к снижению объемов кредитования покупателей и заказчиков
- рост ставок налогов и сборов, которые могут привести к убыточности
- рост курса евро и доллара
- рост тарифов на энергоносители
- рост цен на сырье и материалы
- рост уровня инфляции

- несвоевременное поступление информации об изменениях норм и нормативов, которые могут привести к занижению или завышению стоимости продукции
- ввод системы лицензирования некоторых видов деятельности и сертифицирования некоторых видов продукции
- сокращение спроса, связанное с увеличением числа производителей аналогичной продукции по стране и миру

В связи с ростом геополитической напряженности в 2023 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество полностью приспособилось к новым требованиям, ограничениям и трудностям в современных экономических условиях.

Обществу удалось завершить финансовый год с положительным результатом. Выручка увеличилась по сравнению с прошлым годом с 1 213 024 тыс. руб. до 1 292 280 тыс. руб., прирост составил 6,5%. Чистая прибыль уменьшилась с 34 515 тыс. руб. до 65 тыс. руб.

Общество стремится сохранить достигнутые в течение последних лет результаты деятельности и добиться устойчивых показателей повышения эффективности производственной деятельности (снижения издержек, внедрение современных технологий).

18. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращать деятельность. Информация о планируемой реорганизации на дату подписания отчетности отсутствует.

19. События после отчетной даты

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководитель



Данилов С.Н.