

## Общество с ограниченной ответственностью «7 Утра»

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

г.Воронеж

#### 1. Информация об организации

2 июля 2019года МФНС №12 по Воронежской области зарегистрированы изменения в едином государственном реестре юридических лиц. Общество с ограниченной ответственностью «Воронежросагро» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «7 Утра».

Юридический и фактический адрес:394065, г. Воронеж, пр. Патриотов, д.61 Б, оф. 203

ИНН 3666062693

КПП 3660501001

ОГРН 1023601556186

Дата государственной регистрации 24.04.1996г.

Зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС по Советскому району г. Воронежа  
Свидетельство 36 №002586159 от 05.09.03г

Руководитель организации Генеральный директор Пилюгин Владимир Алексеевич

Размер уставного капитала организации 50 000 тыс.руб.

В соответствии с Уставом Общество имеет собственную производственную базу, расположенную в п. Воля Новоусманского района Воронежской области.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 720 человек.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

#### 2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы

ООО «7 Утра» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и реализация масло-жировой и молочной продукции
- переработка молока и производство сыра
- прочая оптовая деятельность.

По итогам работы Общества за 2023г. выпуск продукции составил:

1. Масло и спреды – 14 432 тн
2. Сметана –7 541 тн
3. Сыры – 3 787 тн
4. Творог – 6 692 тн
5. Йогурт, десерты – 1 420 тн

В структуре продаж продукции, работ, услуг, осуществленных Обществом в 2023 году, наибольший удельный вес приходится на реализацию продукции собственного производства.



Табл.1

Виды реализуемых товаров, работ услуг	Объем отгруженной продукции, работ, услуг	
	Сумма (без НДС), тыс.руб.	Доля %
Продукция собственного производства, сч.90.01	5 329 652	97,64
в т.ч. реализуемая на экспорт	675 047	12,37
Покупные товары сч.90.01	124 559	2,28
Покупные товары сч.91.01	4 106	0,08
Всего	5 458 316	100,00

Основные финансово-экономические показатели Общества представлены в таблице 2 и 3.

Табл.2

Показатели	за 2023г. (анализируемый год)	за 2022г. (сравниваемый год)	Прирост, %
Выручка от реализации (стр.2110)	5 454 210	5 999 666	- 9,09
Себестоимость реализованной продукции (стр.2120)	4 634 758	5 036 069	- 7,97
Валовая прибыль (стр.2100)	819 452	963 597	- 14,96
Управленческие расходы (стр.2220)	421 676	528 700	- 20,24
Коммерческие расходы (стр. 2210)	214 724	82 073	161,63
Проценты к уплате (стр.2330)	48 578	93 504	- 48,05
Прочие доходы (стр.2340)	48 107	44 448	8,23
Прочие расходы (стр.2350)	77 934	165 204	- 52,83
Прибыль до налогообложения (стр.2300)	104 949	139 036	- 24,52

Прибыль до налогообложения в 2023г. снизилась на 9,09 % по сравнению с 2022г. в связи со снижением валовой прибыли на 14,96 % и ростом управленческих и коммерческих расходов. Рост расходов, в свою очередь, обусловлен увеличением транспортно-логистических затрат на доставку автотранспортом, удорожанием энергоресурсов. Сокращение валовой прибыли связано с перераспределением объемов продаж в сторону низкоценового сегмента (йогурт, творог) в отчетном году по отношению к 2022г.

В 2023г. обществом начислены резервы по сомнительным долгам в размере 13 497 тыс.руб., что составляет 17,3% от прочих расходов. Доля восстановленного резерва по сомнительным долгам составила 6,8% от прочих доходов за 2023г.

Прочие расходы сократились по сравнению с предыдущим годом на 52,83 % в связи оптимизацией системы внутреннего контроля на предприятии.

Исчисленный налог на прибыль составляет 23 758 тыс.рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила -1172 тысячи рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила 1684 тысяч рублей.

Разница положительных и отрицательных курсовых разниц в сумме 142 тыс.руб. отражена в составе прочих доходов по стр.2340.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату составил 89,6883; курс евро – 99,1919.



Табл.3

Показатели	за 2023г. (анализируемый год)	за 2022г. (сравниваемый год)	Прирост, %
Основные средства (стр.1150)	492 803	506 279	- 2,66
в т.ч. Арендованные основные средства	62 782	120 734	- 48,00
Запасы (стр.1210)	1 033 012	949 213	8,83
Дебиторская задолженность (стр.1230)	406 106	397 488	2,17
Арендные обязательства по финансовой аренде (стр.1451)	92 709	147 925	- 37,33
Кредиторская задолженность (стр.1520)	237 984	366 378	- 35,04
Краткосрочные заемные средства (стр.1510)	207 513	332 514	- 37,59
Долгосрочные заемные средства (стр.1410)	635 033	311 632	103,78
Доходы будущих периодов (стр.1530)		25 612	54,81
Доходы будущих периодов (стр.1452)	39 651		

В 2023 году наблюдается снижение стоимости основных средств на 2,66%. В отчетном периоде данный показатель составляет 492 803 тыс.руб. В состав показателя включены балансовая стоимость собственных основных средств в сумме 360 292 тыс.руб., оценочная стоимость арендованного имущества, принятого на учет по договорам финансовой аренды, в сумме 62 782 тыс.руб., стоимость внеоборотных активов, предполагаемых к признанию в качестве объектов основных средств в следующих периодах, в сумме 69 729 тыс.руб.

В составе Прочих внеоборотных активов (стр.1190) отражена сумма авансовых платежей, перечисленных поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов капитальных вложений.

Для пополнения оборотных средств в 2023г. Обществом привлекались краткосрочные и долгосрочные кредиты ПАО "Совкомбанк", ПАО СБЕРБАНК РФ на общую сумму 1 009 275 тысяч рублей. Просроченной задолженности по погашению кредитов, займов и процентов нет. Сроки погашения полученных кредитов согласно заключенным кредитным договорам:

- кредитный договор от 16.12.2022г ПАО "Совкомбанк" – до 15.12.2023
- кредитный договор от 11.07.2023г ПАО Сбербанк России – до 11.07.2024г.
- кредитный договор (Овердрафт) от 28.09.2023г ПАО Сбербанк России – до 24.02.2024г.
- кредитный договор от 18.10.2023 ПАО Сбербанк России – до 17.04.2025.
- кредитный договор от 21.09.2023 ПАО Сбербанк России – до 20.03.2025
- кредитный договор от 30.12.2021 ПАО Сбербанк России – до 30.06.2023

Проценты за пользование привлеченными средствами в сумме 38 905 тыс.руб. отражены по стр.2330 Проценты к уплате Отчета о финансовых результатах.

Помимо процентов за использование привлеченных средств, по стр.2330 отражена сумма процентов за право пользования предметами аренды в сумме 9 673 тыс.руб. Для расчета суммы процентов принята ставка дисконтирования 10,6%.



В составе Прочих доходов (стр.2340) отражен результат от продажи объектов основных средств в сумме 2 365 тыс.руб.

#### Налог на прибыль

За отчетный период прибыль до налогообложения (стр.2300) составляет 104 949 тыс руб.

Сумма налога на прибыль (стр.2410) за 2023 год составляет 21 339 тыс.руб., из которых:

условный расход по налогу на прибыль – 20 990 тыс.руб.,

постоянные налоговые обязательства – 349 тыс руб.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль текущий налог на прибыль (стр.2411) исчислен в сумме 23 758 тыс.руб., при этом отложенный налог на прибыль (стр.2412) отражен сальдировано и составляет 2 419 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2023 год составляет 83 606 тыс.руб.

В 2023г. Обществом получены субсидии из областного бюджета на возмещение части затрат на приобретение высокотехнологичных машин, оборудования и специализированного транспорта на сумму 1 286 тыс. рублей; на возмещение затрат по приобретению оборудования для маркировки молочной продукции в сумме 18 589 тыс.рублей.

Полученные субсидии (2019-2023 гг) включены в состав Прочих доходов (стр.2340) пропорционально сроку полезного использования субсидируемого оборудования в сумме 5 836 тыс.руб. Остаток полученных субсидий, не относящийся к доходам текущего периода, учитывается в составе доходов будущих периодов и отражен по стр.1452 Бухгалтерского баланса.

Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат представлен в таблице 4:

Табл.4

Наименование показателя	2023 год, тыс.руб.
Фонд заработной платы	352 910
в т.ч. генеральный директор	1 208
НДФЛ	44 429
в т.ч. генеральный директор	157
Отпускные	23 239
в т.ч. генеральный директор	96
Отчисления во внебюджетные фонды	106 013
в т.ч. генеральный директор	367

### 3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникало.

### 4. Сведения об отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ (ред.от 28.12.2013г.) «О бухгалтерском учете».

Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 5. Сведения о связанных сторонах

5.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне приведена следующая информация:



Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Пилюгин Владимир Алексеевич»
Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Гражданство РФ
Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	участник
Дата наступления основания	24.04.1996г.
Документ, подтверждающий характер отношений	Выписка ЕРГЮЛ
% акций (долей) в уставном капитале	100%
Виды операций	займы
Объем операций	311 172 тыс.руб.
<b>Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «7 Утра»</b>	
<b>Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны</b>	<b>Общество с ограниченной ответственностью «ВоронежАгро-М»</b>
Место нахождения	394065 г. Воронеж, пр. Патриотов, д.61 Б, оф.206
Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	участник
Дата наступления основания	
Документ, подтверждающий характер отношений	Выписка ЕРГЮЛ
% акций (долей) в уставном капитале	100%
Виды операций	Продажа продукции
Объем операций	1 686 274 тыс.руб

<b>Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны</b>	<b>ЗАО «Мясо-молочный комбинат»</b>
Место нахождения	394065 г.Воронеж, пр. Патриотов, д.65е
Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	участник
Дата наступления основания	
Документ, подтверждающий характер отношений	Выписка ЕРГЮЛ
% акций (долей) в уставном капитале	100%
Виды операций	Получение услуг и финансовая аренда
Объем операций	110 458 тыс.руб.

На 31.12.2023г. задолженность между связными сторонами составляет:

Субконто	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
ООО «ВоронежАгро-М»	89 863 тыс . руб.	
ЗАО «Мясо-молочный комбинат»		38 377 тыс.руб.
Пилюгин Владимир Алексеевич		311 172 тыс.руб.



## 6. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) в 2023 году не было.

## 7. Сведения об учетной политике

Положение об учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) «О бухгалтерском учете» (с изм. И доп., вступ. В силу с 01.02.2014г.), требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 495 от 27.12.2022 г. Предполагается изменения учетной политики организации на год, следующий за отчетным, в связи обязательным применением следующих ФСБУ:

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Первоначальная стоимость ОС Обществом погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС, согласно Классификатора ОС, утвержденного Постановлением Правительства от 1 января 2002 г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Активы, стоимостью выше 100 000 рублей за единицу списывается с учетом ликвидационной стоимости и срока полезного использования, установленного для целей бухгалтерского учета, и признаются в расходах равномерно со следующего месяца после ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств устанавливаются Обществом равным ожидаемому сроку аренды.

Затраты на проведение ремонта ОС в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, к которому они относятся.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Инвентаризация ОС проводится 1 раз в 3 года.

Порядок бухгалтерского учета лизингового имущества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Начисление лизинговых платежей производится на последний день отчетного периода (месяца) вне зависимости от графика их уплаты, установленного договором лизинга.

Первоначальная стоимость нематериальных активов Обществом погашается линейным способом исходя из срока его полезного использования.

На отчетную дату проведена инвентаризация объектов внеоборотных активов на выявление признаков их обесценения. Признаков обесценения внеоборотных активов, таких как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, не обнаружено.

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с положениями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы».

На отчетную дату проведена инвентаризация запасов на выявление признаков их обесценения.

Признаков обесценения запасов, таких как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, не обнаружено.

Предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи, превышает фактическую себестоимость.



МПЗ принимаются Обществом по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019. Не применяются «Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости. Объектом калькулирования является группа изделий, метод калькулирования себестоимости продукции – котловой.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, и не прошедшая технической приемки.

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» с учетом специфики деятельности Общества.

В составе расходов будущих периодов отражаются только долгосрочные активы со сроком службы 1 год и более независимо от их стоимости и списываются в течение периода, к которому они относятся.

Обществом создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв сомнительных долгов. Резерв предстоящих расходов по выслуге лет Обществом не создается.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев после отчетной даты, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев после отчетной даты - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отчетными периодами по налогу на прибыль организации признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль исходя из прибыли за предыдущий квартал.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности организации подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

### **Расчеты по налогу на прибыль.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто).

Генеральный директор



Пилюгин В.А.