

Общество с ограниченной ответственностью

«Лактис»

ООО «Лактис» ОГРН 1116732013353 ИНН/КПП 6732026777/673201001

РФ, 214000, Смоленская обл., г. Смоленск, ул. Октябрьской Революции, д. 9, корп. 2, мансарда 8

Тел. (4812) 40-28-01 e-mail: laktis67@gmail.com

Пояснения

к бухгалтерской отчетности

за 2023 год

г. Смоленск

«29» марта 2024г.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лактис» за 2023 год, сформированной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Лактис» ИНН 6732026777 КПП 673201001 (далее Общество) учреждено 24 августа 2011г. Решением учредителя. Зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 08 сентября 2011 года за основным государственным номером 1116732013353, свидетельство 67 № 001741183. Общество состоит на учете в Инспекции ФНС России по г. Смоленску, свидетельство 67 № 001727774.

Местонахождение общества: 214000, Смоленская область, город Смоленск, улица Октябрьской Революции, дом 9, корпус 2, мансарда 8.

Общество имеет представительство на территории Республики Беларусь. Представительство является обособленным подразделением Общества, расположенным вне места нахождения Общества. Адрес Представительства: 220114, г. Минск, ул. Филимонова, дом 20, помещение 169. Представительство не является юридическим лицом, имеет право совершать юридические действия, приобретать имущественные и неимущественные права, представлять интересы Общества и осуществлять их защиту. Представительство не имеет права заниматься хозяйственной деятельностью. Бухгалтерская отчетность Общества составлена с учетом имущества и финансовых средств, выделенных Представительству.

В 2022 году произведена реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «ПИК» (ИНН 6732154401 ОГРН 1176733021827) в соответствии с действующим законодательством РФ. Сведения о завершении реорганизации ООО «Лактис» в форме присоединения к нему ООО «ПИК» внесены в ЕГРЮЛ 11 августа 2022 года.

В соответствии с Решением единственного участника Общества от 31.03.2022г. и Договором о присоединении от 30.05.2022г. уставный капитал ООО «Лактис» определен в сумме уставных капиталов реорганизуемых Обществ и по завершении реорганизации Уставный капитал ООО «Лактис» составляет 210 000 руб., оплачен полностью.

В 2023 году изменений в уставном капитале и в составе участников Общества не было.

Участник	Доля в Уставном капитале на 31.12.2022г	Доля в Уставном капитале на 31.12.2023г.
Хацкевич А.В.	100%	100%

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля молочными продуктами.

Среднесписочная численность работников в 2023 году составила 6 человек, в 2022 году – 8 человек.

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник;
- Единоличный исполнительный орган (директор).

Единоличный исполнительный орган (директор): Хацкевич Андрей Вячеславович с 27.06.2019г.

Информация о дочерних и зависимых обществах ООО «Лактис» по состоянию на 31.12.2023г.:

Наименование общества	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	Сфера деятельности	Прямая доля участия Общества в капитале дочерних компаний
ООО «Мустанг Молоко» УНП 190500758 (резидент Республики Беларусь)	Республика Беларусь, 220037, г. Минск, переулок Козлова, дом 25, офис 25 (этаж 9).	Оптовая торговля молочными продуктами	100%

Договор о приобретении Обществом доли в Уставном Фонде ООО «Мустанг Молоко» РБ заключен 29 апреля 2019г. (70% доли в Уставном Фонде) и 09.10.2020г. (19% доли в Уставном Фонде). 11 августа 2022г. доля Общества в уставном фонде ООО «Мустанг Молоко» увеличена на 11% в результате реорганизации Общества в форме присоединения к Обществу ООО «ПИК». На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. Общество выбыло из состава участников ООО «Мустанг Молоко» в связи с ликвидацией последнего.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. В силу сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России, оказано влияние данных обстоятельств на финансово-хозяйственную деятельность Общества, его финансовое состояние и результаты финансовой деятельности, а также имеется вероятность дальнейшего влияния в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты. Из-за событий, связанных с санкциями, у Покупателя ценных бумаг, изначально приобретенных Обществом на биржевых торгах через российских брокеров, замороженных в российской депозитарии и реализованных Обществом на территории РФ в 2022г., имеются сложности в их дальнейшей реализации.

Кроме этого, в 4 квартале 2022 года Общество произвело предварительную оплату за молочную продукцию, приобретенную на торгах на Белорусской универсальной товарной бирже, производителю молочной продукции ОАО «Полоцкий молочный комбинат», значительной долей в уставном фонде, которого владеют государственные структуры Республики Беларусь. В 2022 году ОАО «Полоцкий молочный комбинат» реорганизовано путем присоединения к нему убыточного предприятия ОАО «Молоко» Республика Беларусь, в связи с чем в 2023 году у ОАО «Полоцкий молочный комбинат» возникли трудности с расчетами с контрагентами, как следствие - ООО «Лактис» не получило в сроки,

установленные договором, зарегистрированным на ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа», оплаченный товар. По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность ОАО «Полоцкий молочный комбинат» перед ООО «Лактис» погашена не была. Вышесказанное повлекло к возникновению кредиторской задолженности Общества перед поставщиком - 100% дочерней компании иного завода-изготовителя молочной продукции, значительной долей в уставном фонде, которого так же владеют государственные структуры Республики Беларусь. Для защиты своих интересов 7 марта 2023г. ООО «Лактис» обратилось с исковым заявлением в Арбитражный суд Смоленской области о взыскании денежных средств с ОАО «Полоцкий молочный комбинат», а также, с ходатайством об обеспечительных мерах. В рамках гражданского дела № А62-2307/2023 требования Общества удовлетворены Арбитражным Судом Смоленской области, Судебное решение вступило в силу 5 октября 2023г., в пользу ООО «Лактис» взыскана общая сумма задолженности в размере 1089,369 тысяч долларов США, в т.ч. сумма штрафных санкций более 66,369 тысяч долларов США и 203,0 тыс. рублей возмещения судебных расходов.

В 2023г. в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области рассматривалось дело по взысканию с ООО «Лактис» кредиторской задолженности в сумме 91628,450 тыс. рублей, неустойки 733,025 тыс. рублей и 200 тыс. рублей возмещения судебных расходов в пользу ООО «Минский молочный завод №1». Судебное решение вступило в законную силу 01.02.2024г.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, с 01 января 2024 года ОАО «Полоцкий молочный комбинат» возвратило Обществу 7,297 млн. рублей, что составляет 7% от общей задолженности комбината. Поступившие средства направлены на погашение кредиторской задолженности. Продолжаются переговоры по урегулированию сложившейся ситуации, в т.ч. путем возврата денежных средств, поставкой товара и иными способом исполнения обязательств, не запрещенным действующим законодательством РФ. Помимо защиты законных интересов ООО «Лактис» в Арбитражном суде Смоленской области, с января 2023 года для урегулирования конфликтной ситуации по возврату денежных средств, отгрузки товара, Общество неоднократно направляло обращения как в ОАО «Полоцкий молочный комбинат», его вышестоящие органы, так и в органы исполнительной власти Республики Беларусь: Помощнику Президента РБ инспектору по Витебской обл., Председателю Комитета по с/х и продовольствию Витебского облисполкома, Председателю правления ОАО "Белорусская универсальная товарная биржа", Генеральному директору Государственного объединения "Витебский концерн "Мясо-молочные продукты», в Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, в Комитет государственного контроля РБ, в Витебский областной исполнительный комитет, Посольство РФ в РБ. Регулярно проводились переговоры, как с представителями ОАО «Полоцкий молочный комбинат», так и должностными лицами вышестоящих органов и органов исполнительной власти Республики Беларусь.

В связи с неустойчивостью цен на рынке молочной продукции, высокими рисками повторения ситуации с не поставкой товара и невозвратом предоплаты, Общество было вынуждено временно, до разрешения спора с ОАО «Полоцкий молочный комбинат», фактически остановить закупку молочной продукции производства Республики Беларусь и, как следствие, - временно приостановить свою финансово-хозяйственную деятельность, что значительно повлияло на выручку и прибыль Общества.

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского учета и Учётная политика.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в Обществе в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34Н (в действующей редакции), действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными правовыми актами Минфина России, Учетной политикой. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена на основе данного Закона и Положений.

Обществом принята учётная политика, отражающая правила ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчетности, а также налогового учёта. В учётной политике отражены: правила отнесения имущества к основным средствам и МПЗ, правила учёта финансовых вложений и кредитов, порядок формирования доходов и расходов Общества, правила формирования активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, порядок формирования оценочных обязательств, правила раздельного учёта по налогу на добавленную стоимость. В отчетном периоде в учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета изменения и дополнения не вносились.

2.1. Нематериальные активы.

Общество не имеет учитываемых на балансе нематериальных активов.

2.2. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах производится в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражено имущество сроком службы более 12 месяцев, используемые Обществом для осуществления деятельности или для управленческих нужд, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

Основные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2022	2023		На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
			Поступило	Выбыло		
Здания и сооружения (Нежилые помещения)						
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	5580	27846		-	27846	-
Амортизация, тыс. руб.	514	1944	399	-	2343	+399
Остаточная стоимость, тыс. руб.	5066	25902	-	-	25503	-399
Транспортные средства						
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	-	383	-	-	383	-
Амортизация, тыс. руб.	-	-		-	0	-
Остаточная стоимость, тыс. руб.	-	383		-	383	-
Офисное оборудование						
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	432	960		-	960	-
Амортизация, тыс. руб.	268	508	116	-	624	+116
Остаточная стоимость, тыс. руб.	164	452	-	-	336	-116
Основные средства, всего						

Первоначальная стоимость, тыс. руб.	6395	29189		-	29189	-
Амортизация, тыс. руб.	782	2452	515	-	2967	+515
Остаточная стоимость, тыс. руб.	5613	26737	-	-	26222	-515
В том числе Основные средства, выделенные Представительству						
Первоначальная стоимость, т. р.	485	4015		383	3632	-383
Амортизация, т.р.	36	370	90	-	460	+90
Остаточная стоимость, т. р.	449	3645	-	-	3172	-473

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Сумма начисленной амортизации за 2023 год – 515 тыс. рублей, за 2022 год – 263 тыс. рублей.

С учетом анализа информации об имеющемся имуществе, изменение ликвидационной стоимости объектов по состоянию на 01.01.2023г. не производилось. Срок полезного использования основных средств не менялся. Общество не производит переоценку основных средств.

В 2023 году основные средства в залог не передавались, реконструкция и дооборудование не производились.

Наличие и движение основных средств, полученных в аренду, числящиеся за балансом:

Арендованные основные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2022	2023		На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
			Поступило	Выбыло		
Нежилые помещения (аренда)						
Оценочная стоимость, тыс. руб.	9478	6411	-	3206	3205	-3206

2.3 Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока их погашения, а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочные в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

При выбытии финансовых вложений их оценка производится по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО).

Информация о долгосрочных финансовых вложениях:

Финансовые вложения	На 31.12.2021	На 31.12.2022	2023		На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
			Поступило	Выбыло		
Всего, тыс. руб.	31355	35230	-	-	35230	-

В том числе: Вклад в уставный фонд дочернего общества тыс. руб.	31355	35230	-	-	35230	-
--	-------	-------	---	---	-------	---

Информация о краткосрочных финансовых вложениях:

Финансовые вложения	На 31.12.2021	На 31.12.2022	2023		На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
			Поступило	Выбыло		
Всего, тыс. руб.	301621	179	419633	90250	329562	+329383
В том числе: Депозиты банков, тыс. руб.	-	-			-	-
Из них: Валютные Тыс. руб. (Тыс. долларов США)	-	-			-	-
Ценные бумаги, тыс. руб.	295506	-	-	-	-	-
Предоставленные займы, тыс. руб.	6115	-	419633	90250	329383	+329383
Прочие вложения, тыс. руб.		179	-	-	179	-

2.4 Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 "Запасы".

МПЗ	На 31.12.2021	На 31.12.2022	2023		На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
			Поступило	Выбыло		
Товары, тыс. руб.	78779	43084	209225	245787	6522	-36562
Прочие МПЗ, тыс. руб.	20	19	160	172	7	-12
Затраты (на продажу) тыс. руб.	652	376	21482	21793	65	-311
Всего, тыс. руб.	79451	43479	230867	267752	6594	-36885

При отпуске материально-производственных запасов для хозяйственной деятельности Общества или ином выбытии их оценка производится по стоимости первых покупок (метод ФИФО).

В 2023 году Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей, запасы в залог не передавались.

2.5 Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете по правилам, принятым нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы остается не более 12 месяцев.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Структура дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.				
Покупатели (с учетом резерва по сомнительным долгам)	95646	78792	8715	-70077
Авансы выданные	65191	73751	99016	+25265
Текущие налоги и сборы	76	2553	1150	-1403
Прочая задолженность	19499	285527	12940	-272587
Всего задолженность	180412	440623	121821	-318802

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023г. создан резерв по сомнительным долгам Покупателей-резидентов Республики Казахстан в связи с проводимыми на дату подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период переговорами по заключению договоров по урегулированию задолженности по судебным искам по взысканию неустойки за нарушение контрагентами договорных условий по оплате поставленного товара. Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023г – 34855 тыс. рублей, в т.ч. по Поставщикам 5897 тыс. рублей.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Остаток денежных средств, отраженный в бухгалтерском балансе согласуется с остатком денежных средств, отраженном в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
Наличные деньги в кассе	-	-	-	-
Средства на счетах в банке:	19627	410	24	-386
В том числе				
Расчетные счета в рублях	83	404	24	-380
Валютные счета	19544	6	-	-6
Овернайт		101800	-	-101800
Всего	19627	102210	24	-102186

2.7 Капитал и резервы.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Уставный капитал в сумме 200 тыс. руб. сформирован путём внесения денежных

средств участниками Общества. По завершении реорганизации в форме присоединения к Обществу ООО «ПИК» в отчетном периоде Уставный капитал ООО «Лактис» увеличился на 10 тыс. руб. Оплачен полностью. В 2023 году изменений в уставном капитале и в составе участников Общества не было.

В отчетном периоде выявлены ошибки при формировании передаточного Акта при реорганизации от ООО «ПИК», что повлекло неверное отражение в показателях Пассива баланса на 31.12.2022г. между статьями Нераспределенная прибыль и Долгосрочными обязательствами на сумму 17900 тыс. рублей.

2.8 Кредиты и займы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о кредитах и займах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на долгосрочную, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы остается не более 12 месяцев.

Движение заёмных средств

Кредиты (займы)	На 31.12.2021	На 31.12.2022	2023		На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
			Получено (к уплате)	Погашено		
Краткосрочные	231387	165083	1838	166921	-	-163083
В том числе						
Кредиты банков с процентами	163512	143851	1349	145200	-	-143851

Сумма краткосрочных долговых обязательств на 31.12.2023г. отсутствует. Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в состав прочих расходов по статье Проценты к уплате в 2023г. составила 1838 тыс. рублей, в 2022г. - 19894 тыс. рублей.

2.9 Кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Кредиторская задолженность подразделяется на долгосрочную, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы остается не более 12 месяцев.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменение к 2021 (+;-)
Поставщики	18548	36388	106761	+70373
Авансы полученные	0	22999	-	-22999
Текущие налоги и сборы	4323	2985	237	-2748
Расчеты с персоналом	162	93	-	-93
Прочая задолженность	6301	-	-	-
Всего	29334	62465	106998	+44533

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2023 года 106998 тыс. рублей, увеличение за отчетный период на 71,29%.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

2.10 Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменение к 2022 (+;-)
Оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников Общества, страховые взносы	631	956	837	-119

2.11 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет по валютным счетам, активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка России на дату совершения хозяйственной операции. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка России, действующему на отчетную дату. Курсы валют ЦБ на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Доллар США	74,2926	70,3375	89,6883
Белорусский рубль	29,1458	25,7044	28,2261

3 Показатели финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Коэффициент текущей ликвидности (норма – не менее 2)	1,6	2,6	2,3
Коэффициент абсолютной ликвидности (норма не менее 0,2)	0,4	0,44	1,2
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норма - более 0,1)	0,74	0,61	0,56
Коэффициент маневренности собственного капитала (норма - более 0,5)	0,77	1,3	0,9
Рентабельность продаж от основной деятельности	-6,77	3,8	3,9
Рентабельность активов	1,68	6,46	7,2

Коэффициенты финансовой устойчивости показывают снижение финансовой устойчивости и рентабельности Общества.

4 Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах и раскрытие учетной политики.

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся: доходы от оптовой торговли молочной продукцией (основной вид деятельности), доходы от реализации долевых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, доходы от сдачи имущества в аренду.

Структура доходов

Вид дохода	2023 год	2022 год
От продажи товаров – основной вид деятельности	247683	1541361
От аренды собственного недвижимого имущества	644	175
От продажи финансовых вложений (долевых ценных бумаг, обращающихся на ОР)	-	415021
Всего выручка	248327	1956557
Доходы от участия в других организациях		44039
Проценты к получению	5412	1440
Курсовые разницы	51474	55726
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	1703
Продажа иностранной валюты	106089	228023
Право требования	20567	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	8926	38085
Прочие доходы	175	494
Восстановление резервов по сомнительным долгам	18710	11003
Прощение долга участником Общества	-	35812
Безвозмездное получение имущества		-
Всего доходов	459680	2372882

Структура расходов

Вид расхода	2023 год	2022 год
Себестоимость товаров	242887	1424258
Себестоимость финансовых вложений ценных бумаг, обращающихся на ОР)	-	489869
Коммерческие расходы	21793	59901
Проценты к уплате	1838	19894
Курсовые разницы	8737	78344
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	26	297
Продажа иностранной валюты	106101	230204
Расходы на услуги банка	787	2861
Расходы на услуги брокеров и депозитария	-	777
Право требования	20567	-
Резервы по сомнительным долгам	47669	5897
Списание дебиторской задолженности	-	7891
Прочие расходы	387	10610
Всего расходов	450792	2330803

В 2023 году выручка Общества по основному виду деятельности - оптовая торговля молочной продукцией - составила 247683 тыс. рублей, снижение по сравнению с 2022г. на 1293678 тыс. рублей или на 83,93%, себестоимость продаж по основному виду деятельности составила 242887 тыс. рублей, снижение по сравнению с 2022г. на 1181371 тыс. рублей или 82,95%, валовая прибыль от основного вида деятельности составила 4796 тыс. рублей, снижение по сравнению с 2022г. на 112307 тыс. рублей или на 95,90%. В 2023г. коммерческие расходы по основному виду деятельности снизились на 37584 тыс. рублей или на 63,55%.

Структура коммерческих расходов

Вид расхода	2023 год	2022 год
Материальные	5332	31252
Амортизация	515	263
Оплата труда	7154	10289
Страховые взносы	1919	2044
Прочие расходы	6873	16053
Всего	21793	59901

Расчет налога 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). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете с отражением постоянных и временных разниц.

В связи с наличием доходов, не принимаемых для налогообложения в отчетном периоде (восстановление резерва по предоплате Поставщику, находящемуся в процессе банкротства), сформирован постоянный налоговый доход в сумме 1193 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы сформированы за счет оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников Общества, отрицательных курсовых разниц при неоплаченных обязательствах на конец каждого месяца отчетного периода, а также создания резерва по сомнительным долгам. Всего увеличение на 8473,0 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства сформированы за счет разницы в стоимости активов и амортизации основных средств, положительных курсовых разниц при неоплаченных обязательствах на конец каждого месяца отчетного периода. Всего увеличение на 7461,7 тыс. рублей.

Расчет налога на прибыль, тыс. рублей:

Прибыль по данным бухгалтерского учета до налогообложения	8888
В т.ч.	
По ставке 20%	8888
По ставке 13%	-
По ставке 0%	-
Постоянный налоговый доход	-1193
Условный расход по налогу на прибыль	1778
Отложенные налоговые обязательства	-7461
Отложенные налоговые активы	+8473
Текущий налог на прибыль по ставке 20%	1597

5 Информация о связанных сторонах.

На конец отчетного периода доля общества в Уставном фонде ООО «Мустанг Молоко» Республика Беларусь -100% . В отчетном периоде не производились операции с ООО «Мустанг Молоко», дебиторская и кредиторская задолженности на 31.12.2023г. отсутствуют. Участнику Общества в 2023 году не распределялись и не выплачивались дивиденды, возвращен заём, начислены и выплачены проценты по договору процентного займа; выдан заём.

Управленческий персонал: директор Общества. Произведены выплаты в течение отчетного года по заработной плате согласно трудовых договоров и Трудового Кодекса РФ в сумме 2037 тыс. рублей, в том числе удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 265 тыс. рублей. Задолженности на конец отчетного периода нет.

6 Информация о государственной помощи.

Общество не получает государственную помощь.

Директор ООО «Лактис»



Хацкевич А.В.