

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «МЛАДА»

за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МЛАДА» (далее Общество) учреждено Решением учредителя № 1 от 27 мая 2016 года.

Общество зарегистрировано МИФНС № 23 по Красноярскому краю (Свидетельство о государственной регистрации № 1162468083260 от 09.06.2016 года).

Юридический/почтовый адрес: 660064, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Академика Вавилова, д.1, помещение 7, офис 312.

Код ИНН: 2466172390

Идентификационный код ОКПО: 02985230

Код территории по ОКАТО: 04701000

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД 10.51.1 Производство питьевого молока и питьевых сливок.

Осуществление производственной деятельности ООО «Млада» начало с июля 2018 г. До указанного периода финансово-хозяйственная деятельность предприятием не осуществлялась, велись подготовительные мероприятия к организации производства. Учитывая, что основным видом деятельности ООО «Млада» является производство молочной продукции, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в указанный период времени предприятие осуществляло производство образцов продукции, на которых проводились исследования, для подтверждения соответствия Таможенному регламенту Таможенного союза и ГОСТу. Так как ООО «Млада» осуществляет производство молока ультрапастеризованного в упаковке Тетра Пак с длительными сроками хранения – 6-9 месяцев, весь указанный срок образцы находились на тестировании. По окончании тестирования ООО «Млада» были получены Декларации соответствия на все виды выпускаемой продукции.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Учредителями Общества являются:

Наименование организации	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
ООО «МЛАДА»	г. Красноярск, ул. Академика Вавилова, д.1, помещение 7, офис 312	100

ООО «МЛАДА» (далее «Общество») занимается следующими видами деятельности:

- 10.51.1 Производство питьевого молока и питьевых сливок
- 46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 183 человек, на 31 декабря 2022 г. 193 человек.

В состав Общества входит 1 обособленное подразделение:

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
1	ООО «МЛАДА»	662152, г.Ачинск, уг.5 Июля,9

Обособленное подразделение создано на основании Решения единственного участника «Общества» от 15.08.2018 г., приказа от 15.08.2018г.

Обособленное подразделение зарегистрировано в МИФНС № 4 по Красноярскому краю, присвоен КПП 244345001

Аудитором Общества на основании решения учредителя ООО «МЛАДА» от 18 мая 2021 года является аудиторская компания Общество с ограниченной ответственностью " АУДИТ-СТАНДАРТ ".

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением учредителя № 1 от 27 мая 2016 года.

К органам управления Общества относятся:

- Учредитель;
- Директор.

Органом контроля Общества является учредитель.

2.1. Генеральный директор Общества

Единоличный исполнительный орган «Общества» - директор избирается общим собранием участников на три года.

2.2. Ревизионная комиссия Общества

Уставом не предусмотрено создание ревизионной комиссии.

3. Информация об учетной системе

3.1. Основа составления

Представленная отчетность составлена в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в Российской Федерации, на основе допущения непрерывности деятельности, предполагающую реализацию активов и выполнение обязательств Общества в процессе нормального хода его финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, без отступлений, в соответствии с:

- Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 05.10.2011) "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изменениями и дополнениями);
- Стандартами по бухгалтерскому учету и ПБУ, утвержденными приказами Минфина РФ;
- Приказом ООО «МЛАДА» за № № 92 от 30.12.2021 года «Об утверждении учетной политики»

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытые может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3». Конфигурация программы «1С: Молокозавод».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

3.2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные (за исключением расходов будущих периодов).

3.2.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.2.3. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 25 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА организация производит начисление амортизации линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

3.2.4. Сырье и материалы

К сырью и материалам Общество относит активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- комплектующие материалы, используемые при монтаже;
- запасные части и расходные материалы для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и другого имущества;
- спецодежду, специальные инструменты и специальное оборудование;
- инвентарь, хозяйственные принадлежности и другие материалы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

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.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

3.2.5. Учет затрат. Незавершенное производство.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.2.6. Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является однородная группа.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.2.7. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

3.2.8. Финансовые вложения

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

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

3.2.9. 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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

3.2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3.2.11. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

3.2.12. Аренда (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.2.13. Расходы

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.

3.2.14. 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 по среднему курсу за период не производится.

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 и на отчетную дату.

3.2.15. Информация по сегментам

Обществом обеспечивается отдельный учет доходов в разрезе отчетных сегментов (Положение по бухгалтерскому учету «Информация по отчетным сегментам», ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н).

В качестве отчетных сегментов Общество выделяет операционные сегменты – обычные виды деятельности.

В составе информации по отчетному сегменту в бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к отчетному сегменту:

общая величина выручки, себестоимости и финансовый результат (прибыль или убыток).

3.2.16. Связанные стороны

Связанными сторонами являются физические лица, если:

- Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

- Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества являются:

- Хабибулин Роман Дмитриевич;
- Взаимосвязанные общества с учредителями ООО «АртАктив»;

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Пояснения к стр.1110 «Нематериальные активы»

Пояснения к строке 1110 приведены в Приложении №1 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год (далее – Пояснительная записка).

4.2. Пояснения к стр.1150 «Основные средства»

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствуют.

Объектов ОС, стоимость которых не погашается, не имеется.

Пояснения к строке 1150 приведены в Приложении № 1 к Пояснительной записке.

На сч. 001 Объекты основных средств, полученные по договору аренды Королева Татьяна Николаевна ИП Нежилое помещение (ул. Академика. Вавилова, д.1, помещение 7) 17,5 кв.м

Объекты недвижимости, по которым не зарегистрированы права собственности, но фактически эксплуатируемые - отсутствуют.

Основные средства, принятые на ответственное хранение - отсутствуют.

Переоценка ОС не проводилась.

Объектов, находящихся без движения, прекращенных, предназначенных для списания и продажи не имеется.

Объектов, использующихся в производстве, но не введенных в состав ОС, не имеется.

По результатам инвентаризации в ООО «МЛАДА» не выявлено материальных ценностей, которые:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей в 2023 году не создавался.

Запасы, принятые на ответственное хранение и в переработку, отсутствуют.

4.3. Пояснения к стр.1170 и стр. 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения в размере 25 тыс. рублей – краткосрочный заём физическому лицу.

4.4. Пояснения к стр.1210 «Запасы»

Пояснения к строке 1210 приведены в Приложении № 1 к Пояснительной записке.

4.5. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Пояснения к строке 1230 приведены в Приложении № 1 к Пояснительной записке.

4.6. Расшифровка строки 1410 «Заемные средства»

ПАО Сбербанк	
73V9MOQD от 07.12.2022г.	65 000

4.7. Расшифровка строки 1510 «Заемные средства»

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66.01		296 312 166,31	512 158 930,67	438 608 347,80		222 761 583,44
АЛЬФА-БАНК АО		49 960 474,35	205 757 080,42	195 461 608,68		39 665 002,61
Соглашение о кредитовании банковского счета (овердрафте) № 01С69V от 27.12.2018		49 960 474,35	205 757 080,42	195 461 608,68		39 665 002,61
ПАО Сбербанк		223 251 691,96	264 820 183,53	191 566 739,12		149 998 247,55
440С00NQBMF от 26.09.2023г.			27 515 389,96	72 515 389,96		45 000 000,00
N7M-1-7JR3X95G от 28.02.2023 г.				79 999 005,15		79 999 005,15
N7M-1-7MNWGJ9Q от 07.03.2023г.				24 999 242,40		24 999 242,40
СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"		23 100 000,00	41 581 666,72	51 580 000,00		33 098 333,28
№84-31004/1344 от 21.10.2022		23 100 000,00	41 581 666,72	51 580 000,00		33 098 333,28
66.03			45 096 100,00	83 076 100,00		37 980 000,00
Астафьева Анна Сергеевна			25 300 000,00	57 300 000,00		32 000 000,00
Договор беспроцентного займа №08/12-1 от 08.12.2023г.				3 000 000,00		3 000 000,00
Договор беспроцентного займа №22/12-1 от 22.12.2023г.				3 900 000,00		3 900 000,00
Договор процентного(13% годовых) займа №26/09-2023 от 26.09.2023г.			14 700 000,00	17 000 000,00		2 300 000,00
Договор процентного(13% годовых) займа №27/09-2023 от 27.09.2023г.				8 000 000,00		8 000 000,00
Договор процентного(18% годовых) займа №23/10-2023 от 23.10..2023г.			1 500 000,00	6 000 000,00		4 500 000,00
Договор процентного(18% годовых) займа №27/11-2023 от 27.11..2023г.			200 000,00	10 500 000,00		10 300 000,00
Меньщикова Альбина Ильясовна			8 767 100,00	8 779 100,00		12 000,00

Договор займа с учредителем от 27/11-2023 от 27.11.2023г				12 000,00		12 000,00
Меньщикова Альбина Ильясовна ИП			4 229 000,00	4 597 000,00		368 000,00
Договор займа с учредителем №07/12 от 07.12.2023				73 000,00		73 000,00
Договор займа с учредителем от 01.12.2023			885 000,00	1 180 000,00		295 000,00
СИБИРЬ ООО			5 500 000,00	10 500 000,00		5 000 000,00
Договор поцентного займа №08/23 от 16.08.2023				5 000 000,00		5 000 000,00
Токарев Сергей Викторович			1 000 000,00	1 600 000,00		600 000,00
договор 15/11-2023 от 15.11.2023			1 000 000,00	1 600 000,00		600 000,00
66.04				243 335,92		243 335,92
Меньщикова Альбина Ильясовна				3 829,06		3 829,06
Договор займа от 25/10-2023				456,18		456,18
Соглашение о новации к договору поставки 12/10-2023 от 12.10.2023				3 372,88		3 372,88
СИБИРЬ ООО				239 506,86		239 506,86
Договор поцентного займа №03/23 от 28.03.2023				12 657,54		12 657,54
Договор поцентного займа №08/23 от 16.08.2023				226 849,32		226 849,32
Итого		296 312 166,31	587 218 239,10	551 890 992,15		260 984 919,36

4.8. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Пояснения к строке 1520 приведены в Приложении № 1 к Пояснительной записке.

4.9. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

Пояснения к строке 1540 приведены в Приложении № 1 к Пояснительной записке.

4.10. Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году:

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2022	1103
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	20 824
Погашено в уменьшение налоговых платежей	5 479
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	
Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2023	16 448

4.11. Расшифровка строки 1420 «Отложенные обязательства»

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году:

<i>Остаток отложенных налоговых обязательств на 31.12.2022</i>	<i>5 517</i>
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	2 669
Погашены на увеличение налоговых платежей	2 384
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	
<i>Остаток отложенных налоговых обязательств на 31.12.2023</i>	<i>5802</i>

5. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

5.1. Расшифровка выручки строка 2110 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Выручка от реализации по всем видам деятельности в отчетном периоде получена в сумме 1 508 239 тыс. рублей.

Расшифровка доходов по основной деятельности

Наименование показателя	Общий объем выручки, в тыс.руб. 2022	Общий объем выручки, в тыс.руб. 2023
Услуги прочие	10 418	1 430
Соки и нектары		3 419
Организация перевозки жд/транспорт	58 449	34 238
Молоко ультрапастеризованное	2 124 106	1 373 697
Молочный коктейль		163
Молочный напиток Луга Берега		27 528
Молочный продукт 3,2%		4 241
Сливки 10 % для кофе и кулинарии		16 495
Полуфабрикаты	311 875	30 766
Товары для перепродажи	226 593	16 262
ИТОГО	2 737 158	1 508 239

В 2023 году была произведена выплата дивидендов в сумме 8 625 тысяч рублей согласно решению учредителя от 28.04.2023 года.

5.7. Расшифровка прочих доходов (строки 2340)

	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
<i>Прочие доходы</i>	<i>80 632</i>	<i>59 533</i>
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		2 375
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	36 794	937
Излишки(недостачи), обнаруженные инвентаризацией	361	473
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		39 659

Премия поставщика	130	11 287
Корректировки реализации готовой продукции	16 122	2 311
Проценты по кредиту (займу)	90	
Резервы по сомнительным долгам	11 394	28
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	6 028	2359
Субсидии	7 653	
Штрафы, пени, неустойки	16	104
Недоиспользованный резерв по оплате отпусков	1 987	
Прочие внереализационные доходы	57	

5.8. Расшифровка прочих расходов (строки 2350)

	<i>2023 год, тыс. рублей</i>	<i>2022 год, тыс. рублей</i>
Прочие расходы	94 008	163 113
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		1 309
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	37 290	905
Излишки(недостачи), обнаруженные инвентаризацией	6 747	83
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	247	17 276
Налоги и сборы	305	282
Премии покупателям	2 686	392
Расходы безвозмездная передача	107	326
Прочие внереализационные расходы (корректировки реализации, страхование и т.д.)	24 552	19 698
Прочие внереализационные доходы (расходы), не уменьшающие прибыль	2 205	1 689
Расходы на услуги банков	1 362	643
Резервы по сомнительным долгам		66 376
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	93	46 794
Судебные расходы и арбитражные сборы, госпошлины	624	264
Перевыставляемые транспортные услуги	804	
Штрафы, пени, неустойки	6 285	5 968
Списание товара	7 647	
Благотворительность (не учитываемая в НУ)		1 500
Расходы прошлых периодов	3054	

5.9. Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество учитывает постоянные и временные разницы. Постоянные разницы, образующие постоянное налоговое обязательство, связаны с различием факта или оценки признания доходов и расходов в

бухгалтерском и налоговом учете только одного отчетного периода и не оказывают влияние на формирование налогооблагаемой прибыли других отчетных периодов.

Временные разницы определяются по доходам и расходам, формирующим бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в другом отчетном периоде. Временные разницы образуют отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражают часть налога на прибыль, на которую уменьшается или увеличивается налог, подлежащий уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

6. Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов".

Наименование показателя	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2023
Стоимость чистых активов	68 392	78 382	1 671

7. Отчет о движении денежных средств ПБУ 23/2011

Денежные потоки от текущих операций в части поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а также в части платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в Отчете о движении денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

8. Раскрытие существенных операций со связанными сторонами

В соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н) и определением связанных сторон, данным в Учетной политике Общества. Общий объем операций с основным управленческим персоналом Общества за 2023 год составил 24 355 тыс. руб. В состав основного управленческого персонала включены следующие должности: директор, главный бухгалтер, финансовый директор, заместитель директора по производственной безопасности, исполнительный директор, коммерческий директор, заместитель директора по юридическим вопросам, директор по продажам, заместитель директора по логистике.

К связанным сторонам также относятся:

Физические лица:

№ п/п	ФИО	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества
1	Хабибулин Роман Дмитриевич (директор ООО «АртАктив»)	Сын Меньшиковой А.И. директора ООО «МЛАДА»

7.1 Операции Общества с аффилированными лицами

Наименование групп связанных сторон	Сумма	
	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
ООО "АртАктив"	22 840	18 319

Сделки, совершенные с ООО "АртАктив" в 2023 году

Название договора	№ дог	дата дог	предмет договора	сумма договора по объектам за 2023г.	Общая сумма договора за 2023г
Аренды недвижимого имущества	1	01.01.2023	Литер Б1 (Цех по переработке молока), г. Ачинск, ул. 5 Июля, зд. 9, пом. 7, этаж № 1, этаж № 2, 1339,8м2	2 411 640,00	6 213 660,00
			Литер Б1 (Цех по переработке молока), г. Ачинск, ул. 5	620 100,00	

			Июля, зд. 9, пом. 6, этаж № 1, 344,5м2		
			Литер Б1 (Цех по переработке молока), г. Ачинск, ул. 5 Июля, зд. 9, пом. 5, этаж № 1, 707,1м2	1 272 780,00	
			Литер Б1 (Цех по переработке молока), г. Ачинск, ул. 5 Июля, зд. 9, пом. 4, этаж № 1, 127,7 м2	229 860,00	
			Литер Б1 (Цех по переработке молока), г. Ачинск, ул. 5 Июля, зд. 9, пом. 3, этаж № 1, 490,4м2	882 720,00	
			Литер Б1 (Цех по переработке молока), г. Ачинск, ул. 5 Июля, зд. 9, пом. 2, этаж № 1, 370,1м2	666 180,00	
			Земельный участок площадью 10865 кв.м. по адресу: г.Ачинск, ул.5 июля, 9	130 380,00	
Аренды недвижимого имущества	2	01.01.2023	Нежилое помещение, Литер Б4, г. Ачинск, ул. 5 Июля, зд. 9, пом. 3, этаж № 1, 193,8м2	465 120,00	1 081 536,00
			Нежилое помещение, Литер Б4, г. Ачинск, ул. 5 Июля, зд. 9, пом. 3, этаж № 1, 185,4м2	444 960,00	
			Земельный участок площадью 14288 кв.м. по адресу: г.Ачинск, ул.5 июля, 9	171 456,00	
Аренды недвижимого имущества	3	01.01.2023	Нежилое здание Литер Б (склад № 9), расположенно по адресу: г. Ачинск, ул. 5 июля, д. 9, 3790,6м2	2 729 232,00	2 849 232,00
			Земельный участок площадью 9625 кв.м. по адресу: г.Ачинск, ул.5 июля, 9	120 000,00	
Аренды недвижимого имущества	4	01.01.2023	Сооружение подъездный пути, 1107м	360 000,00	438 000,00
			Земельный участок площадью 6980 кв.м. по адресу: г.Ачинск, ул.5 июля, 9	78 000,00	
имущества	5	01.01.2023	Нежилое помещение, площадью 183,3 м2, расположенного по адресу: г. Ачинск, ул. 5 Июля, д.9, с оборудованием: Котел паровой, тип VITOMAX 200HS, зав.ном.187003163;	600 000,00	600 000,00
транспортных средств без экипажа	6	01.01.2023	ТС MAN TGX № А977МА124	127 000,00	127 000,00
оборудования	7	01.01.2023	Комплектная технологическая линия Тетра Пак ТБА/8-1000ML	600 000,00	1 200 000,00
			Комплектная технологическая линия Тетра Пак для производства стерилизованного молока	600 000,00	
Земельный участок	8	01.01.2023	Земельный участок площадью 9555 кв.м. по адресу: г.Ачинск, ул.5 июля, 9	122 400,00	122 400,00
недвижимого имущества	9	01.01.2023	Нежилое трехэтажное здание, общей площадью 781,3м2, по адресу: г. Красноярск, ул. Перенсона, д. 52, стр. 1	2 999 400,00	3 007 716,00
			Земельный участок площадью, по адресу: г.Красноярск, ул. Перенсона, д. 52, стр.1	8 316,00	
Лицензионный договор о предоставлении права использования товарных знаков		01.07.2018	Право использование товарных знаков "Млада СЧАСТЬЕ В ДОМ"	2 040 000,00	7 200 000,00
			Право использование товарных знаков "МЛАДА"	240 000,00	
			Право использование товарных знаков "СОЛНЦЕ КРУГЛЫЙ ГОД"	240 000,00	
			Право использование товарных знаков "КРУГЛЫЙ ГОД"	240 000,00	
			Право использование товарных знаков "АРТА"	1 800 000,00	
			Право использование товарных знаков "Молоко День"	1 200 000,00	
			Право использование товарных знаков "Молоко Вечер"	1 200 000,00	
Право использование товарных знаков "Млада Здоровья желает!"	240 000,00				
				ИТОГО	22 839 544,00

8. Потенциальные обязательства

8.1. Оценочные обязательства

На момент составления отчетности отсутствует оценочные обязательства, которые могут оказать влияние на данные годовой отчетности за 2023 год за исключением оценочных обязательств в части создания резерва под предстоящие отпуска работников. Резерв по предстоящим расходам отпусков по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 7 648 тысячи рублей.

8.2. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

9. События после отчетной даты

На момент составления отчетности отсутствуют ожидаемые события, которые могут оказать влияние на данные годовой отчетности за 2023 год.

10. Экологическая деятельность

Общество соблюдает установленные действующим законодательством требования в сфере охраны окружающей среды, рационального природопользования и экологической безопасности. Общество в 2023 году произвело оплату экологических сборов в размере 301 тыс. рублей.

Директор

Меньщикова А.И.

27.03.2024

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	378	(3)	1 330	-	-	(45)	-	-	-	-	1 707	(49)
	5110	за 2022 г.	-	-	378	-	-	(3)	-	-	-	-	378	(3)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023 г.	378	(3)	630	-	-	(45)	-	-	-	-	1 007	(49)
	5111	за 2022 г.	-	-	378	-	-	(3)	-	-	-	-	378	(3)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	575	1 330	-	-	575
	5190	за 2022 г.	-	953	-	-	(378)

материальные ценности - всего	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	16 554	95 045	(16 809)	(79 105)	15 685
	5250	за 2022 г.	-	209 527	(87 544)	(105 429)	16 554
в том числе:							
Болт	5241	за 2023 г.	5	-	5	-	-
	5251	за 2022 г.	-	5	-	-	5
Гайка	5242	за 2023 г.	1	-	1	-	-
	5252	за 2022 г.	-	1	-	-	1
Шайба	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
шпилька	5244	за 2023 г.	2	-	2	-	-
	5254	за 2022 г.	-	2	-	-	2
Звуко, тепло огнезащитные вермикулитовые плиты	5245	за 2023 г.	25	-	25	-	-
	5255	за 2022 г.	-	25	-	-	25
Переходная плита	5246	за 2023 г.	113	-	113	-	-
	5256	за 2022 г.	-	113	-	-	113
Горелка газо/дизельная RLS 310/M MX TC	5247	за 2023 г.	2 206	-	2 206	-	-
	5257	за 2022 г.	-	2 206	-	-	2 206

Форсунка В5 45" 300	5248	за 2023 г.	43	-	43	-	-
	5258	за 2022 г.	-	43	-	-	43
Паровой котел TEMRON SL2000	5249	за 2023 г.	-	7 843	-	-	7 843
	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Паровой котел TEMRON SL2000		за 2023 г.	-	7 843	-	-	7 843
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Паровой котел TEMRON SL2000		за 2023 г.	10 034	-	10 034	-	-
		за 2022 г.	-	10 034	-	-	10 034
Горелка жидкотопливная TECHNOFLAME TF-SO 1750 T		за 2023 г.	4 125	-	4 125	-	-
		за 2022 г.	-	4 125	-	-	4 125
		за 2022 г.	-	348	-	(348)	-
Технологическая линия ТБА/8-1000 Слим для производства продукции.		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	103 718	-	(103 718)	-
Автомобиль LIFAN X70 VIN X9WX7002AJ0000561		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Установка водоподготовки ВПУ РОСА РМ 2/SS -10 ТУ 28.29.12-001-85063427-2018		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	1 362	-	(1 362)	-
Накопитель SSD Samsung SATA 500Gb MZ-77E500BW870 EVO 2.5"		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	10	10	-	-
Жесткий диск WD Original SATA-III 3tb WD30EZAZ Desktop Blue (5400rpm) 256Mb 3.5"		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	17	17	-	-
Сервер Dell PowerEdge R440 1*4116 2*16Gb 2RRD *4 3.5"RW H730p LP iD9En 1G 2P 3Y NBD No PSU		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	321	321	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2023 г.	-	65 000	-	-	-	-	-	-	65 000
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	753 214	822 197	39 201	(688 591)	(6 028)	-	13 805	-	926 740
	за 2022 г.	576 335	747 112	19 606	(596 134)	(2 359)	-	-	2 087	753 214
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	370 074	251 440	1 144	(50 506)	(446)	-	-	-	565 225
	за 2022 г.	338 742	193 304	1 202	(167 810)	(1 846)	-	-	-	370 074
авансы полученные	за 2023 г.	60 681	43 971	934	(36 578)	-	-	-	-	69 008
	за 2022 г.	56 300	28 136	1 288	(24 530)	(513)	-	-	-	60 681
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	14 723	2 828	2	(7 407)	-	-	13 805	-	23 459
	за 2022 г.	12 955	8 068	523	(8 909)	-	-	-	2 085	14 723
кредиты	за 2023 г.	296 312	438 608	34 898	(547 057)	-	-	-	-	222 762
	за 2022 г.	146 845	493 019	16 358	(359 910)	-	-	-	-	296 312
займы	за 2023 г.	-	83 076	243	(45 096)	-	-	-	-	38 223
	за 2022 г.	-	21 067	-	(21 067)	-	-	-	-	-
прочая	за 2023 г.	11 340	2 273	1 981	(1 949)	(5 582)	-	-	-	8 063
	за 2022 г.	21 493	3 517	235	(13 908)	-	-	-	2	11 340
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2023 г.	753 214	822 197	39 201	(688 591)	(6 028)	X	13 805	-	926 740
	за 2022 г.	576 335	747 112	19 606	(596 134)	(2 359)	X	-	2 087	753 214

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 239	7 055	(10 659)	(1 987)	7 648
в том числе:						
Страховые взносы на резерв отпусков	5701	3 554	1 646	(2 404)	(1 014)	1 782
Резерв на оплату отпуска	5702	9 684	5 409	(8 255)	(974)	5 864