Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Молоко» за 2024 год

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью ООО «Молоко»
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО «Молоко»
Дата государственной регистрации	14.10.2014г.
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1143850043810
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
Юридический адрес	Российская Федерация, 664050, город Иркутск, ул. Байкальская, дом 265
Место нахождения Общества	Российская Федерация, 664050, город Иркутск, ул. Байкальская, дом 265
Почтовый адрес	Российская Федерация, 664050, город Иркутск, ул. Байкальская, дом 265
Телефон	8 (3952) 35-35-34.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3811183897

1.2 Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

Общество действует на основании Устава, утвержденного решением общего собрания участников от 19.09.2014.

В 2024 году в Устав Общества внесены изменения в раздел «8.Вклады в имущество Общества», добавлен п.п. 14.1.29, изменен п.14.5.9

1.3 Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал ООО «Молоко» на 31.12.2024 г. составляет 51 510 рублей (пятьдесят одна тысяча пятьсот десять) и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Участниками общества являются юридические и физические лица.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. полностью оплачен.

1.4 Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:

не участвуют.

1.5 Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров является коллегиальным органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Общего собрания участников.

Состав Совета директоров в 2024 году:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Баймашев Евгений Закарьевич	Генеральный директор ООО «Янта»
2	Губская Валентина Николаевна	Директор майонезного завода ООО ИМЖК
3	Глаголев Александр Иванович	Главный инженер ООО «Молоко»
4	Залуцкий Олег Анатольевич	Директор управления ресурсов ООО ИМЖК
5	Колясин Сергей Ярославович	Директор молочного завода
6	Тулик Юрий Иванович	Главный инженер ООО «Иркутский масложиркомбинат»
7	Худилов Евгений Владимирович	Генеральный директор ООО «Молоко»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Генеральный директор.

Генеральный директор Общества Е.В. Худилов.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Общим собранием участников в соответствии с Уставом избрана ревизионная комиссия в составе: Кажарский В.Ф., Новикова В.С., Уразаева О.П.

1.6 Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений:

Общество не имеет филиалов (представительств), обособленных подразделений.

1.7 Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Фактически в 2024 году Общество осуществляло деятельность по аренде и управлению собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.8 Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составляет 1 человек. По состоянию на 31 декабря 2024г. численность внешних совместителей 5 человек.

1.9 Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Молоко» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

Название дочернего (зависимого) Общества	Место нахождения	Доля участия Общества в УК в процентном выражении
ООО «Луговое»	Иркутский р-н, с. Хомутово, ул. Колхозная,100	21,38
ООО «Янта»	г. Иркутск, ул. Байкальская, 265	24
ООО «Янтарь»	г. Иркутск, ул. Д.Банзарова,6	25

1.10 Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2024 году отсутствовали.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских

регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «Турбо - Бухгалтер» и «Галактика».

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора от 31.12.2021 № 8.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

-активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

-Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

-выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

-факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Информация о положениях учетной политики Общества в отношении основных активов и обязательств раскрыта в соответствующих пунктах раздела 4 «Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности».

3. Изменения в учетной политике

В 2024 году внесены изменения в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не выявлено.

3.2 Существенные изменения начальных остатков бухгалтерской отчетности

В связи с введением с 2022 года ФСБУ 6/2020, во входящем балансе на 01.01.2024г., после пересчета накопленной амортизации и увеличения срока службы основных средств с нулевой остаточной стоимостью, увеличились остатки по статьям баланса «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль» на 2 614,3 т. р.

В связи с введением с 2024 года ФСБУ 14/2022, во входящем балансе на 01.01.2024г., остаточная стоимость программного продукта «Контур-Экстерн» в сумме 22 т. р. списана со счета «97» на счет «84».

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

Согласно пп. 2.1 - 2.5 учетной политики Общества, учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в редакции от 16.05.2016).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Общества определяется, исходя из способа их поступления.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом от первоначальной стоимости объекта по нормам амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного организацией самостоятельно. Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Основные производственные фонды Общества состоят из собственных ОПФ (передаточные устройства, машины и оборудование, прочие ОС, транспортные средства, сооружения, земельные участки и др.).

в тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на начало года	**2024 год**	**2023 год**
	96 376	**99 166**
Увеличение стоимости основных средств, всего		**1 342**
в том числе за счет:		
Приобретено за плату, в том числе:		
Машины и оборудование (кроме офисного)		
Производственный и хозяйственный инвентарь		
Земельные участки		*1342*
Поступление по результатам инвентаризации		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных	**122**	**2 313**

средств, всего		
в том числе за счет:		
продажи основных средств		2313
списания основных средств, в том числе:	122	
Офисное оборудование		
начисленная амортизация, в том числе:	6935	5455
Машины и оборудование (кроме офисного)	558	524
Выбыло за счет накопленной амортизации	111	1021
Офисное оборудование		
Транспортныёе средства		
Производственный и хозяйственный инвентарь		
Остаточная стоимость основных средств на конец года	**89 430**	**93 761**

Остаточная стоимость основных средств во входящем балансе на 01.01.2024г. увеличилась по сравнению с остаточной стоимостью на 31.12.2023 года за счет изменений в учетной политике: пересчета суммы накопленной амортизации и увеличение срока службы объектов основных средств с нулевой остаточной стоимостью.

Коэффициент износа основных средств в целом по Обществу за 2024г. составил 69,8%.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

В 2024 году Общество сдавало в аренду следующие объекты основных средств:

Наименование объектов	Наименование арендаторов
АИИС УЧЕТА ЭЛЕКТРОЭН ИНВ 74 АКТ 74	ООО "Иркутский масложиркомбинат"
ВАГОНЧИК_ЖИЛ	
ВНЕПЛОЩАДОЧНЫЕ_СЕТИ_ВОДОПРОВОДА_САНТ_13	
ВНЕПЛОЩАДОЧНЫЕ_СЕТИ_КАНАЛИЗАЦИИ_САНТ_10	
ВНЕПЛОЩАДОЧНЫЕ_СЕТИ_САНТ_11	
ВОЗДУШНАЯ_КАБЕЛЬНАЯ_ЛИНИЯ_СВЯЗИ_ОГЭ_29	
ДИАРАТОРНЫЙ_БАК_ОГЭ_16	
ЕМКОСТЬ_ДЛЯ_КАУСТИКА_1	
ЕМКОСТЬ_ДЛЯ_КАУСТИКА_2	
ЕМКОСТЬ_ОАВ_1	
ЕМКОСТЬ_ОАВ_2	
ЗАБОР_ЗДАНИЯ_2	
КОМПЛЕКТНАЯ_ТРАНСФОРМАТОРНАЯ_ПОДСТАНЦИЯ	
М_УГОЛОК	
МАРМИТ_ГОР_БЛЮД	
МАРМИТ_ХОЛ_БЛЮД	
МЕБЕЛЬ_НАТАША_СТОЛГМК_4	
МОДУЛЬ_СБОРНАЯ_ДЕТАЛИ_ЗДАНИЯ_14	
ОХЛАДИТЕЛЬ_КЕФИРНЫЙ_001_У_10_АПП_7	
ПЕРЕХОДНАЯ_ГАЛЕРЕЯ_ЗДАНИЯ_5	
РЕЗЕРВУАР_6_3_ГМЗ_1	
РЕЗЕРВУАР_6_3_ГМЗ_2	
РЕЗЕРВУАР_6_3_ГМЗ_3	
РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_МОЛОКА_50_ТОНН_АПП_50	

РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_СЛИВОК_Я1_ОСВ_3_АПП_43
РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_СЛИВОК_Я1_ОСВ_3_АПП_44
РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_СЛИВОК_Я1_ОСВ_3_АПП_44А
РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_СЛИВОК_Я1_ОСВ_5_АПП_45
РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_СЛИВОК_Я1_ОСВ_5_АПП_45А
РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_СЛИВОК_Я1_ОСВ_5_АПП_46
РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_СЛИВОК_Я1_ОСВ_5_АПП_46А
РЕЗЕРВУАР_ДЛЯ_СЛИВОК_Я1_ОСВ_5_АПП_47
РЕЗЕРВУАР_Р3_ОХР_50_АПП_32
РЕЗЕРВУАР_Р3_ОХР_50_АПП_49
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_10_АПП_37
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_10_МАС_10
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_3_МАС_7
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_3_МАС_7А
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_3_МАС_8
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_3_МАС_9
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_АПП_40
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_АПП_41
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_АПП_52
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_АПП_52А
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_АПП_52В
РЕЗЕРВУАР_Я1_ОСВ_6_АПП_52С
СЕЙФ_МБП
СЕТИ_ВОДОПРОВОДА_САНТ_12_РЕКОНСТР КОЛОДЦА
СЕТИ_КАНАЛИЗАЦИОННЫЕ_САНТ_7 676 М
СКЛАД_МОДУЛЬ_ОРСК_ЗДАНИЯ_11
СЛАБОТОЧНЫЕ_СЕТИ_ОГЭ_30
СТЕЛЛАЖ_МБП_1
СТЕЛЛАЖ_МБП_2
ТЕПЛОСЕТИ_САНТ_14 557 М
ТЕРМОСКЛАД
ТРАНСПОРТЕР_Б20_ТЖ_ТАРНЫЙ_2
ТРАНСПОРТЕР_ЦЕПНОЙ_ОЛ_2Т_4_МАС
ТРАНСФОРМАТОР_СИЛОВОЙ_6
ТРАНСФОРМАТОР_СИЛОВОЙ_6А
ТРАНСФОРМАТОР_СИЛОВОЙ_ТМ_12
ТРАНСФОРМАТОР_СИЛОВОЙ_ТМ_12А
ШКАФ_ХОЛОДИЛЬНЫЙ_БМЗ_20
ШККАФ_ЖАРОЧНЫЙ_СТОЛГМК_6
ШККАФ_ХОЛОДИЛЬНЫЙ_ОПХ_СТОЛГМК_7
ЭЛЕКТРОСЕТИ_ВВ_ОГЭ_32
ЭЛЕКТРОСЕТИ_НВ_ОГЭ_31
ТЕПЛООБМЕННИК_2
ВНУТРИЗАВОДСКИЕ ДОРОГИ ИНВ 81 АКТ 81
КТПН 1000 КВА КАБЕЛЬ. ЛИНИИ 10 КВ ИНВ 96
ПРИБОР УЧЕТА ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ И ГОРЯЧЕЙ ВОДЫ
ЭЛЕКТРОКОТЕЛЬНАЯ
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ КОРПУС

ГЛАВНЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КОРПУС	
ГАРАЖ 2 СТОЯНОЧНЫХ БОКСА литер М	
ГАРАЖ НА ШЕСТЬ МАШИН литер И.И2	
ЗДАНИЕ ГАРАЖА литер И1	
ПРОХОДНАЯ	
СБОРНО-РАЗБОРНОЕ ЗДАНИЕ МОДУЛЬНОГО ТИПА	
НЕЖИЛОЕ ЗДАНИЕ СКЛАД ХОЛОДИЛЬНИК ИНВ 88 АКТ 88	
НЕЖИЛОЕ ЗДАНИЕ СКЛАД ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ИНВ 95	
ЗДАНИЕ_МАСЛОЗАВОДА_КУТУЛИК_ИНВ_56_АКТ_56	
КОМПЛЕКТ_ТРАНСФОРМ_ПОДСТАНЦИЯ_ИНВ_59_АКТ_59	
НАВЕС_ДЛЯ_СТОЯНКИ_МОЛОКОВОЗОВ_ИНВ_76_АКТ_76	
НАСОС_ОБОРУД_ВОДОЗАБ_СКВАЖИНУ_ИНВ_64_АКТ_64	
ОГРАЖДЕНИЕ_ТЕРРИТОРИИ_ИНВ_60_АКТ_60	
ЗДАНИЕ_ПРОИЗВОДСТВЕННОГО_ЦЕХА_БАЯНДАЙ	
ЭЛЕКТРОУСТАНОВКА_29566_ИНВ_37_АКТ_37_БАЯНДАЙ	
ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ ПЛОЩАДКА С ПРОЕЗДОМ КУТУЛИК ИНВ102	
СКВАЖИНА_И_5713_ИНВ_38_АКТ_38_БАЯНДАЙ	
ЗДАНИЕ_ГАРАЖА_БАЯНДАЙ	
РЕКУПЕРАТОР_ИНВ_114	
ТЕПЛОВАЯ_ЗАВЕСА_ИНВ_115	
ТЕПЛОВАЯ_ЗАВЕСА_ИНВ_116	
ТЕПЛОВАЯ_ЗАВЕСА_ИНВ_117	
ТЕПЛОВАЯ_ЗАВЕСА_ИНВ_118	
ПОДПОРНАЯ_СТЕНКА_ИНВ_112	
ШЛАГБАУМ_BARRIER_PRO_ИНВ_113	
ПРОЕЗДЫ_В_РАЙОНЕ_НАСОСНОЙ_СТАНЦИИ_ИНВ_120	
ПОДЪЕЗДНЫЕ_ПУТИ_К_НАСОСНОЙ_СТАНЦИИ_ИНВ_119	
ЗАБОР_В_РАЙОНЕ_ПОДЪЕЗД_ПУТЕЙ_К_НАСОС_СТАНЦ_ИНВ_121	
НАСОСНАЯ_СТАНЦИЯ_ИНВ_100	
НАРУЖНЫЙ_ВОДОПРОВОД_ПРОИЗВОДСТВЕННОГО_ЦЕХА_БАЯНДАЙ_ИНВ_110	
СЕПТИК_ПРОИЗВОДСТВЕННОГО_ЦЕХА_БАЯНДАЙ_ИНВ_111	
ЗДАНИЕ_КОНТОРЫ_БАЯНДАЙ	ООО "Иркутский масложиркомбинат", МО МВД России "Эхирит_Булагатский"
ЗДАНИЕ_МАСЛОЗАВОДА_БОХАН	ООО "Байкал-Молоко", СПССПК "Боханское молоко"
АГРЕГАТ_АХК_4Н25_С_3_ИНВ_41_АКТ_41	
БАК_ЛЬДОАККУМУЛЯТОР_ИНВ_42_АКТ_42	
ВЕСЫ_ЭЛЕКТРОННЫЕ_ИНВ_39_АКТ_39	
ЕМКОСТЬ_Я_1_ОСВ_4_ИНВ_43_АКТ_43	
ЕМКОСТЬ_Я_1_ОСВ_4_ИНВ_44_АКТ_44	
ЗДАНИЕ_ГАРАЖА_БОХАН	
КОНДЕНСАТОР_ACS_503_B_ИНВ_45_АКТ_45	СПССПК "Боханское молоко"
ОГРАЖДЕНИЕ_ППМ_БОХАН_ИНВ_50_АКТ_50	
ОХЛАДИТЕЛЬ_ИНВ_49_АКТ_49	
ПЛАСТИНЧ_ОХЛАДИТЕЛЬ_МОЛОКА_ИНВ_99	
СКВАЖИНА_ВД1034520_СШ530940_БОХАН	
УСТАНОВКА_ГЕЙЗЕР_ИНВ_65_АКТ_65	
ЦЕНТРИФУГА_ОКА_8_БУТИРИМЕТРОВ_ИНВ_40_АКТ_40	
ЩИТ_УПРАЛВЕНИЯ_ЩУ5_50_Т3_ЛА_ИНВ_46_АКТ_46	

ЭЛЕКТРОНАГРЕВАТЕЛЬ_ГЕЙЗЕР_20Б_ИНВ_47_АКТ_47	
ЭЛЕКТРОНАСОС_1Г20ПД_ИНВ_48_АКТ_48	
ЭЛЕКТРОУСТАНОВКА_623907_ТРАНСФОРМАТОР_ТП_160КВТ_БОХАН	
МАГАЗИН_ДЕПУТАТСКАЯ_73	ИП Дроздова Е.В.
АДМИНИСТРАТИВНО-БЫТОВОЙ_КОРПУС	ООО "Иркутский масложиркомбинат", ООО "Крона-Банк", ООО «Содружество маркет»
МАГАЗИН_4_ЦИМЛЯНСКАЯ_19	ООО "Янтарь"
МАГАЗИН_12_БАУМАНА_202	ООО "Янтарь"

4.2 Нематериальные активы

Согласно п. п. 4.1 – 4.3.3 учетной политики Общества, срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете производится линейным способом.

На балансе Общества числятся нематериальные активы с полностью начисленной амортизацией, бухгалтерские программы «Турбо - бухгалтер» и «Галактика».

Нематериальные активы, стоимостью менее 100 000 руб. списываются на себестоимость в момент передачи в эксплуатацию.

4.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в редакции от 06.04.2015).

Согласно п.9.1 учетной политики Общества, финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Для целей последующей оценки текущая рыночная стоимость учтенных на балансе финансовых вложений (долей в уставные капиталы компаний) не определяется.

Финансовые вложения в виде вкладов в уставные капиталы других организаций в момент выбытия оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Для целей последующей оценки текущая рыночная стоимость учтенных на балансе финансовых вложений (долей в уставные капиталы компаний) не определяется.

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества числятся финансовые вложения на сумму 42 107 тыс. руб. Изменений стоимости финансовых вложений в 2024 году не было.

Основные характеристики дочерних и зависимых Обществ с долей владения более 20%, вклады в уставные капиталы которых учитываются в составе финансовых вложений:

Наименование дочерних и зависимых обществ	Доля Общества в уставном капитале зависимого общества,%	Доля Общества в уставном капитале зависимого общества, тыс. руб.	Виды деятельности зависимых обществ в 2023 году
ООО «Луговое»	21,38	22 173	сельскохозяйственное предприятие по производству молока и племенного скота.
ООО «Янта»	24	60	ведет деятельность по оптовой торговле

ООО «Янтарь»	25	2 700	ведет деятельность по розничной и оптовой торговле

4.4 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.10.2016).

Поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производится по фактической себестоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражались на момент их поступления вне зависимости от наличия первичных документов.

Отпуск материалов в производство осуществляется по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материалов (скользящая оценка).

При передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей, а также активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимость, которых не более 40 тысяч рублей (включительно). Общество осуществляет их контроль на забалансовом счете 011 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе материально-ответственных лиц.

По состоянию на 31.12.2024 года уменьшение статьи «Запасы» по сравнению с прошлым годом на 2 157 т. р., в том числе за счет поставок в счет предоплаты ООО «Кст-Вотер» 2 209 т. р.

4.5 Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

По результатам инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (приказ № 13 от 16.12.2024) расхождений между данными инвентаризации и бухгалтерского учета не выявлено.

4.6 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 года дебиторская задолженность составила 20 484 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение дебиторской задолженности на 407 тыс. руб.

Дебиторская задолженность увеличилась в связи с несвоевременной оплатой арендаторов.

По состоянию на 31.12.2024 года крупнейшими дебиторами являются:

- ООО «Иркутский масложиркомбинат» за аренду и коммунальн. платежи - 13 596 т. р.;
- СПССПК «Боханское молоко» за аренду и электроэнергию - 6 790 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с суммой налога на добавленную стоимость.

Основными дебиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс. руб.

Наименование дебиторов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Иркутский масложиркомбинат»	13596	8940	2508
МУП «Водоканал»			424
ООО «Байкальская энергетическая компания»		837	213
ООО «Иркутскэнергосбыт»		668	481
СПССПК «Боханское молоко»	6790	4678	3502

Налоги и сборы в составе дебиторской задолженности, тыс. руб.

Налоги и сборы	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на прибыль	-		
Налог на имущество	-		106
Единый налоговый платеж	-	1585	

4.7 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 года кредиторская задолженность Общества уменьшилась на 5230 тыс. руб. и составила 4300 тыс. руб. Задолженность уменьшилась в связи с погашением обязательств.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2024г. являются:

МУП «Водоканал» - 1778 т. р. за холодное водоснабжение и стоки и за превышение загрязняющих веществ в составе сточных вод по результатам отбора проб воды в 2022 году. Задолженность будет погашаться по март 2025г. в соответствии с подписанным Мировым соглашением по делу № А19-1335/2023 от 23.03.2023г.

ООО «Иркутскэнергосбыт» - за эл. энергию за декабрь - 2053 т. р.

ООО «Байкальская энергетическая компания» - за теплоэнергию за декабрь 342 т. р.

Обязательства перед поставщиками материалов, работ, услуг, перед персоналом по выплате заработной платы, перед бюджетом и внебюджетными фондами исполнялись своевременно.

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, (приказ № 13 от 16.12.2024г.) дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100 %.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2024 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Прочими кредиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс. руб.

Наименование кредиторов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность по зар. плате	83	69	76

Налоги и сборы в составе кредиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Единый налоговый платеж	19		
Земельный налог		355	45

4.8 Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 г. учитываются:
уставный капитал – 52 тыс. руб.;
добавочный капитал – 21 602 тыс. руб.
переоценка внеоборотных активов – 44 263 тыс. руб.
резервный капитал – 2 тыс. руб.
нераспределенная прибыль – 145 405 тыс. руб.

4.9. Оценочные резервы

В соответствии с нормами учетной политики, Общество формирует оценочные резервы и резервы предстоящих расходов.

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной; оснований для начислений данного резерва в 2024 году нет;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизалась – оснований для начислений данного резерва в 2024 году нет;
- резерв под обесценение финансовых вложений – оснований для начисления данного резерва в 2024 году нет.

4.10 Кредиты и займы

В 2023 году заключен договор беспроцентного денежного займа б/н от 28.08.2023г. с ООО «Янта-Т» на сумму 35 млн. руб. Получено денежных средств по данному договору 22 820 т.р.

4.11 Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В Обществе в 2024г. не было операций, выраженных в иностранной валюте.

4.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами являются начисленные резервы на предстоящую оплату отпусков.

В соответствии с п.12.1-12.3 Учетной политики, оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной

заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных

Движение по резерву на предстоящую плату отпусков за 2024 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2024 г.		76
Обороты за 2024 г.	Сформировано резерва на оплату отпусков	82
	Использовано резерва на оплату отпусков	60
	Списано на прочие доходы	23
Остаток на 31.12.2024 г.		75

В Обществе в 2024г. не было условных активов.

4.13 Корректировка отчётности за предыдущие периоды

В связи с введением с 2022 года ФСБУ 6/2020, во входящем балансе на 01.01.2024г, после пересчета накопленной амортизации и увеличения срока службы основных средств с нулевой остаточной стоимостью, увеличились остатки по статьям «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль» на 2 614 т. р.

В связи с введением с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022, во входящем балансе на 01.01.2024г. остаточная стоимость программного продукта «Контур-Экстерн» в сумме 22 т. р. списана со счета «97» на счет «84».

4 .14 Доходы и расходы

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признавать доходами от обычных видов деятельности.

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в отчете о финансвых результатах Общества

Общество получило следующие суммы доходов от обычных видов деятельности:

Показатели	За 2024 год, тыс. руб.	В % к итогу	За 2023 год	В % к итогу
Выручка от реализации услуг по сдаче имущества в аренду	25 361	100	26 370	100

Себестоимость продаж составила

Показатели	За 2024 год, тыс. руб.	В % к итогу	За 2023 год	В % к итогу
Себестоимость продаж от реализации услуг по сдаче имущества в аренду	11 441	100	7 710	100

Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде как управленческие расходы и списываются в дебет счета 90.2 «Управленческие расходы» без распределения по видам доходов.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств и иных не денежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумы кредиторской и депоненской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- излишки, выявленные при инвентаризации.
- прочие доходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей основных средств и иных не денежных активов;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов и займов, в случае если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- социальные выплаты, произведенные в пользу сотрудников и иных лиц, произведенные в соответствии с Положением об оплате труда;
- прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества

В 2024 году прочие доходы и расходы составили:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов/прочих расходов	Сумма	%
Прочие доходы, в том числе:	**2 283**	**100**
Инвентаризация резерва на отпуска	22	0,96
Оприходованы материалы после демонтажа основных средств	52	2,28
Услуги ПНР оборудования к насосной станции	2 209	96,76
Прочие расходы, в том числе:	**4 083**	**100**
Расходы прошлых периодов	2	0,06
Амортизация ОС, по которым приостановлено действие дог. аренды	251	6,15
Расходы на услуги банка	41	1
Материальная помощь пенсионерам	43	1,05
Госпошлины	8	0,20

Стоимость услуг по монтажу оборудования к насосной станции	2209	54,1
Ежегодные членские взносы в некоммерческие организации	30	0,73
Прочие расходы	10	0,24
Остаточная стоимость списанных ОС и расходы по демонтажу	53	1,3
Вознаграждение председателю Совета Директоров	810	19,84
Страховые взносы с вознаграждения председателю СД и мат. помощи	248	6,07
Амортизация благоустройства	378	9,26

Изменение показателей отчета о финансовых результатах приведено в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023г.	Изменение,%
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	25 361	26 370	96,2
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	11 441	7 710	148,3
Валовая прибыль	13 920	18 660	74,6

4.15. Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль»

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом на счете 77 отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 2 004 тыс. руб. (с учетом корректировки по изменению с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль 25 %), которое сформировано в результате:

(4 071) т. р. - разницы в суммах амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета;

6 782 т. р. - списания на расходы в налоговом учете 10% (30%) стоимости введенных в эксплуатацию основных средств.

(699) т. р. – разницы в остаточной стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом при выбытии.

(22) т. р. – списание на доходы излишне начисленного резерва на отпуска в бухгалтерском учете.

14 т. р. – суммы убытка от реализации ОС, перенесенного на будущие расходы.

В 2024 году у Общества на счете 99.1 сформировано ПНО на сумму (4 000) тыс. руб. ПНО возникли в связи с наличием доходов, признаваемых в налоговом учете и не признаваемых в бухгалтерском учете, и расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и не признаваемых в налоговом учете. Расшифровка доходов и расходов, с которых рассчитано ПНО приведена в таблице:

в тыс. руб.

Виды расходов и доходов	ПНО (ПНА)
Материальная помощь	43
Инвентаризация резерва на отпуска	(22)
Амортизация основных средств (благоустройство)	378
Ежегодные членские взносы в некоммерческие организации	30
Прочие расходы	10
Выплата вознаграждения Председателю Совета Директоров	810
Полученные дивиденды, с которых уплачен налог	(21 497)
Страховые взносы с вознаграждения Председателю Совета директоров	248
Итого	**(20 000)**

4.16. Раскрытие информации о существенных денежных потоках

Раскрытие информации о существенных денежных потоках от операций с участниками, зависимыми Обществами, прочими связанными Обществами приведено в Отчете о движении денежных средств.

5 .ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация о государственной помощи

В 2024 году Общество государственную помощь не получало.

5.2. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

5.3. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

5.4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2024г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

5.5. Информация по прекращаемой деятельности

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

5.6. Выплаты основному управленческому персоналу

Оплата труда основному управленческому персоналу, выплаченная в 2024 году, составила тыс. руб.

Наименование показателей	2024	2023
Всего выплат, в том числе НДФЛ	**561**	**533**
оплата труда	515	496
ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде	46	37
Всего взносов	157	152

В 2025 году по итогам работы за 2024 год основному управленческому персоналу выплата дополнительного вознаграждения не предполагается.

5.7 События после отчетной даты

В период после отчетного периода до даты формирования отчетности за 2024 год не произошло событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность.

С 22 февраля 2022 года ряд стран ввели масштабные финансовые и экономические санкции в отношении РФ в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Обществом проанализированы санкционные риски - потенциальный ущерб,

который с большой вероятностью может отрицательно сказаться на финансовом состоянии бизнеса. В связи с тем, что Общество напрямую не находится в санкционных списках, операции в иностранной валюте не осуществляет, поставщики и покупатели-иностранные юридические лица отсутствуют, услуги оказываются в одном географическом сегменте Иркутская область, сформированы договорные отношения на 2025 год, руководство пришло к выводу о незначительности возникших санкционных рисков для Общества.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Вместе с тем, влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на то, что на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие COVID-19 на деятельность Общества отсутствует. По Постановлению Правительства РФ № 434 от 03.04.2020 Общество не относится к отраслям российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции(COVID-19).

Согласно проведенной руководством Общества оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность после введения рядом стран финансовых и экономических санкций против РФ, возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Общества незначительными, в связи с чем сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Генеральный директор Е.В. Худилов

Главный бухгалтер И.Н. Давыдова

____ марта 2025г.