

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Данные об организации

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Кипринский молочный завод»

Юридический адрес: **РФ, 656002, г. Барнаул, ул. Хлебозаводская, д. 10**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Среднесписочная численность персонала за 2024 год – 214 чел.

Основные виды деятельности Общества:

- Производство сыра и сырных продуктов;
- Деятельность по упаковыванию товаров;
- Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1 Согласно приказу об учетной политике

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С: Предприятие 8.3**.
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5% (Пять процентов)
- Общехозяйственные расходы учитывать на счете 26 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием на счет 90 «Продажи».
- в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет положения ФСБУ 5/2019 и организует их учет на счетах учета запасов.
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
 - а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды.

- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

- Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в прочие доходы.

- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:
- Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).

- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

- Организация не формирует резервы по сомнительным долгам.

- Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

4. Состав доходов

Состав выручки:

Выручка от реализации товаров/услуг собственного производства - 572 826 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров/услуг – 2 854 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Доходы от участия в других организациях – 221 065 тыс. руб.

Проценты к получению – 150 тыс. руб.

Доходы от продажи прочих активов/услуг – 6 486 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы – 30 287 тыс. руб.

5. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Себестоимость продаж:

Себестоимость реализованных товаров/услуг собственного производства – 466 500 тыс. руб.

Себестоимость реализованных покупных товаров – 2 291 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Проценты к уплате – 17 185 тыс. руб.

Услуги банка - 752 тыс. руб.

Себестоимость реализованных прочих активов – 5 646 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 30 223 тыс. руб.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (величина приведена по строке 1430, 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2024г., и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по каждому работнику

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

8. События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.

9. Корректировка данных отчетного налогового периода, в связи с изменениями учетной политики

В связи со вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 (Приказ Минфина России от 28.06.2022 N 86н) в учетную политику внесены изменения. Согласно п.53 ФСБУ 14/2022 переход осуществляется альтернативным (упрощенно-ретроспективный) способом. Расчеты в бухгалтерском учете отражены в межотчетный период, т.е. изменение вступительного остатка на 01.01.2024г. по сравнению с закрывающими остатками на 31.12.2023г. Лимит стоимости активов составляет 500 тыс.руб. Затраты на покупку и создание НМА со стоимостью ниже лимита, признаются расходами за тот период, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением этих активов.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	27	1 642	1 669
Отложенные налоговые активы	1180	2 939	661	3 600
Расходы будущих периодов	11903	2 995	-2995	0
Итого по разделу I	1100	482 538	-664	481 874
II. ОБРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Расходы будущих периодов	12607	228	-228	0
Итого по разделу II	1200	73 425	-229	73 196
БАЛАНС	1600	555 963	-893	555 070

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	229 619	-1 277	228 342
Итого по разделу III	1300	229 629	-1 277	228 352
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 852	384	17 236
Итого по разделу IV	1400	36 508	384	36 892
БАЛАНС	1600	555 963	-893	555 070

Директор _____ Меркель А.В.

«28» марта 2025г.