

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД»
за 2024 год

г. Москва, 2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД» (далее – Общество), ОГРН 1157847021001, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год, отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 04.04.2024 г. содержало мнение с оговоркой об указанной отчетности:

- завышение показателей «Коммерческих расходов» за 2023 год на 11 170 тыс. рублей и «Прочих расходов» за 2023 год на 8 550 тыс. рублей, как следствие занижение показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения» на сумму 19 720 тыс. рублей;
- сравнительные показатели за 2022 год занижены по строкам «Себестоимость продаж» на 5 544 тыс. рублей и «Коммерческие расходы» на 4 846 тыс. рублей, как следствие завышение показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения» на 10 390 тыс. рублей;
- завышение сравнительных показателей по строкам «Прочие оборотные активы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31 декабря 2022 года – на 28 609 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – на 22 713 тыс. рублей вследствие несвоевременного списания расходов соответствующих отчетных периодов.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности за текущий год также модифицировано в связи с возможным влиянием данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего года:

1. В отчете о финансовых результатах за 2024 год завышены показатели по строкам «Коммерческие расходы» за 2023 год на 11 170 тыс. рублей и «Прочие расходы» за 2023 год на 8 550 тыс. рублей в результате включения в них расходов предыдущих периодов. Как

следствие занижен показатель «Прибыль (убыток) до налогообложения» за 2023 год на сумму 19 720 тыс. рублей;

2. В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 года завышены сравнительные показатели по строкам «Прочие оборотные активы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31 декабря 2022 года – на 28 609 тыс. рублей вследствие несвоевременного списания расходов соответствующих отчетных периодов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Классификация и оценка кредитов и займов полученных (биржевых облигаций выпущенных)

Вопрос классификации кредитов и займов полученных (биржевых облигаций выпущенных) в отношении структуры заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) по срокам возникновения и погашения, а также их оценка, являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) по состоянию на 31.12.2024, а также в связи с тем, что оценка руководством классификации, структуры и оценка заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) основывается исходя из решений о выпуске и программ биржевых облигаций выпущенных, а также на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности Общества.

Информация о классификации и оценки заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных), а также о выпущенных облигациях в марте 2025 года раскрыта в п. 3.12, п. 5.8 и п. 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы проанализировали учетную политику Общества в части порядка классификации и оценки заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных), а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ сроков возникновения и погашения обязательств.



Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для классификации и оценки заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных)й, а также в отношении структуры заемных обязательств по срокам возникновения и погашения и рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенное увеличение основных средств и вложений во внеоборотные активы

В связи с расширением деятельности Общества в отчетном периоде произошло существенное поступление объектов основных средств. В ходе аудиторской проверки была проведена проверка документации, связанной с поступлением объектов основных средств, а также выборочный физический осмотр объектов основных средств с целью подтверждения их физического наличия.

Состав основных средств раскрыт в разд. 2, п. 3.5 и п. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 04.04.2024 г. содержало модифицированное мнение об указанной отчетности:

- завышение показателей «Коммерческих расходов» за 2023 год на 11 170 тыс. рублей и «Прочих расходов» за 2023 год на 8 550 тыс. рублей, как следствие занижение показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения» на сумму 19 720 тыс. рублей;
- сравнительные показатели за 2022 год занижены по строкам «Себестоимость продаж» на 5 544 тыс. рублей и «Коммерческие расходы» на 4 846 тыс. рублей, как следствие завышение показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения» на 10 390 тыс. рублей;
- завышение сравнительных показателей по строкам «Прочие оборотные активы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31 декабря 2022 года – на 28 609 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – на 22 713 тыс. рублей вследствие несвоевременного списания расходов соответствующих отчетных периодов.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы



обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск,



- искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
 - в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
 - г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, осуществляющим корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, осуществляющих корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Трянин Алексей Юрьевич,
действующий от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 010_РБ ИАС_2025 от «09» января 2025 года
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 20806013057)

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,
ОРНЗ 11706029280.



"30" апреля 2025 года

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ», ОГРН 1117746637656,
127015, г. Москва, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1,
Пом. XL, эт. 5, комн. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11706029280.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Общество с ограниченной ответственностью «МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД»
ОГРН 1157847021001
302509, Орловская область, м.о. Орловский, д Михайловка, ул Новая, д. 38



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

		Коды			
	Форма по ОКУД	0710001			
	Дата (число, месяц, год)	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">31</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">12</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">2024</td> </tr> </table>	31	12	2024
31	12	2024			
Организация Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"	по ОКПО	94592107			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7801271157			
Вид экономической деятельности Производство молока и сливок в твердой форме	по ОКВЭД 2	10.51.4			
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">12300</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">16</td> </tr> </table>	12300	16	
12300	16				
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384			
Местонахождение (адрес) 302509, Орловская область, м.о. Орловский, д Михайловка, ул. Новая, д. 38					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "РБ"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7715879382			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1117746637656			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	96 483	17 823	3 705
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	20 557	17 257	-
	Приобретение земельных участков	11502	4 700	-	-
	Строительство объектов основных средств	11503	34 755	117	-
	Приобретение объектов основных средств	11504	30 239	450	-
	Права пользования активами	11505	6 231	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 183	3 946	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	36 713	1 593	-
	в том числе:				
	авансы перечисленные для приобретения внеоборотных активов	11901	36 713	1 593	-
	Итого по разделу I	1100	137 379	23 362	3 705
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	22 927	19 948	8 710
	в том числе:				
	Товары	1211	1 409	559	-
	Готовая продукция	1212	1 690	1 385	-
	Сырье и материалы	1213	19 827	18 004	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 707	4 872	1 006
	Дебиторская задолженность	1230	11 339	9 728	3 951
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3 334	1 339	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	7 117	2 484	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	194	-	-

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	694	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 266	424	1 031
	Прочие оборотные активы	1260	2 610	8	28 609
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	2 610	8	-
	Итого по разделу II	1200	53 849	34 980	43 307
	БАЛАНС	1600	191 228	58 342	47 013

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	22	22	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 191	6 191	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	6 191	6 191	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	46 367	38 867	(25 335)
	Итого по разделу III	1300	52 580	45 080	(25 323)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	48 072	-	30 233
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	11 322	-	-
	Облигации выпущенные	14101	36 750	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 538	3 094	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	6 741	-	-
	в том числе:				
	Лизинг	14501	6 741	-	-
	Итого по разделу IV	1400	59 351	3 094	30 233
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	27 220	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	4 403	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15102	67	-	-
	Облигации выпущенные	15103	22 750	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	33 101	10 168	42 102
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	16 193	7 497	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	14 128	1 303	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	2 012	1 149	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	721	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	47	219	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	366	-	-
	Прочие обязательства	1550	18 610	-	-
	в том числе:				
	Лизинг	15501	18 352	-	-
	Аренда	15502	258	-	-
	Итого по разделу V	1500	79 298	10 168	42 102
	БАЛАНС	1700	191 228	58 342	47 013

Руководитель

(подпись)

Курапов Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство молока и сливок в твердой форме

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

	Коды		
Д	0710002		
а)	31	12	2024
О	94592107		
Н	7801271157		
о	10.51.4		
2			
С	12300	16	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	265 199	143 553
	Себестоимость продаж	2120	(209 099)	(99 963)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	56 100	43 590
	Коммерческие расходы	2210	(13 767)	(12 086)
	Управленческие расходы	2220	(18 861)	(25 112)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	23 472	6 392
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 874	-
	Проценты к уплате	2330	(8 024)	-
	Прочие доходы	2340	183	8 600
	Прочие расходы	2350	(6 761)	(12 598)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23501	(5 038)	-
	Расходы на услуги банков	23502	(225)	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23503	(65)	-
	Госпошлины	23504	(179)	-
	Расходы по выпуску и обслуживанию облигаций	23505	(850)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 744	2 394
	Налог на прибыль	2410	(3 243)	2 885
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 037)	(1 137)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 206)	4 023
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 501	5 279

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	7 619
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(1 428)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	7 501	11 470
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Курапов Владимир
Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.



Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.			Форма по ОКУД			Коды	
			0710004				
			Дата (число, месяц, год)			31	12
						2024	
Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ			по ОКПО			94592107	
Организация	МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"						
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН			7801271157	
Вид экономической деятельности			по			10.51.4	
Производство молока и сливок в твердой форме			ОКВЭД 2				
Организационно-правовая форма / форма собственности							
Общества с ограниченной ответственностью			по ОКФС / ОКФС			12300	16
/ Частная собственность							
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ			384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	12	-	6 521	-	(25 335)	(18 802)
Увеличение капитала - всего:	3210	10	-	-	-	70 031	70 041
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 279	5 279
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	10	-	-	-	64 752	64 762
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(330)	-	(5 830)	(6 160)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(330)	X	-	(330)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(5 830)	(5 830)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	22	-	6 191	-	38 867	45 080
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	7 500	7 500
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	7 500	7 500
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	22	-	6 191	-	46 367	52 580

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(25 323)	5 280	-	45 080
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	(25 323)	5 280	-	45 080
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	-	-	-
после корректировок					
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	52 580	45 080	-



Руководитель
Курапов Владимир
Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Производство молока и сливок в твердой форме**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
94592107		
7801271157		
10.51.4		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	278 687	140 251
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	267 081	135 617
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	6 872	-
прочие поступления	4119	4 735	4 634
Платежи - всего	4120	(264 442)	(167 615)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(215 114)	(152 209)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 531)	(11 264)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 298)	-
налога на прибыль организаций	4124	(1 265)	(962)
в связи с выпуском облигаций	4125	(3 454)	-
прочие платежи	4129	(23 779)	(3 180)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	14 245	(27 364)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(1 593)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(84 619)	(1 593)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(84 619)	(1 593)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	85 716	28 350
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	15 725	28 350
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	69 991	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(10 500)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 500)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	75 216	28 350
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 843	(607)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	424	1 031
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 266	424
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Курапов Владимир

Владимирович

(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло объектов		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 и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	17 283	(26)	(5 000)	-	26 200	-	-	(7 202)	-	-	-	38 718	(7 229)
в том числе:															
Здания	5210	за 2023г.	9 109	(766)	(1 500)	1 118	2 313	-	-	(2 091)	-	7 361	1 713	17 283	(26)
	5201	за 2024г.	-	-	(5 000)	-	13 318	-	-	-	-	-	-	8 318	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	17 283	(26)	-	-	1 079	-	-	(5 046)	-	-	-	18 362	(5 073)
	5212	за 2023г.	7 757	(5 412)	(148)	82	2 313	-	-	(1 821)	-	7 361	1 713	17 283	(26)
Земельные участки	5203	за 2024г.	-	-	-	-	4 700	-	-	-	-	-	-	4 700	-
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	-	-	-	-	2 236	-	-	(2 156)	-	-	-	2 471	(2 156)
	5214	за 2023г.	1 352	(766)	(1 352)	1 036	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2024г.	-	-	-	-	4 867	-	-	-	-	-	-	4 867	-
	5215	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. 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 2024г.	567	90 628	-	(26 200)	64 994
в том числе:	5250	за 2023г.	1 883	996	-	(2 313)	567
Сепаратор Ж5 ОС2 Т3	5241	за 2024г.	450	-	-	-	450
Блок-контейнер 2,40*6,00*2,40	5251	за 2023г.	450	-	-	-	450
Пастеризатор для сливок (стройка)	5242	за 2024г.	-	291	-	-	291
Пастеризатор пластинчатый (стройка)	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Анализатор влажности "Эвлас-2М"	5243	за 2024г.	-	1 308	-	-	1 308
Анализатор молока "Эксперт Профи" с принтером внешним	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вискозиметр молока "Эксперт Соматос-01"	5244	за 2024г.	-	2 443	-	-	2 443
Склад (проектируемый)	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Объект строительства	5245	за 2024г.	-	106	-	-	106
Договор аренды имущества №017/23-24 от 01.10.2023г (с 01.10.23 по 31.08.24)	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Договор аренды № 35 от 23.01.2024 г (с 23.01.24 по 22.12.24)	5246	за 2024г.	-	110	-	-	110
Жилой дом кад № 57:10:2150101:479	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Дизельная электростанция АД-100-Т400-1Р	5247	за 2024г.	-	58	-	-	58
Маслообразователь Я7-ОМЗ-Тбез обвязкт и без шу	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомат АФ-3500 бу	5248	за 2024г.	-	15	-	-	15
Договор аренды № 08/312 от 20.08.2024 г (с 20.08.24 по 20.07.25)	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение 57:10:2150201:335 площадь 305,2 кв.м.	5249	за 2024г.	117	34 638	-	-	34 755
Емкостное оборудование РМР-2 из стали Аisi316	5259	за 2023г.	-	117	-	-	117
Емкостное оборудование РМР-2 из стали Аisi304		за 2024г.	-	190	-	(190)	-
Емкостное оборудование РОВ-2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	1 716	-	(1 716)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	5 000	-	(5 000)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 079	-	(1 079)	-
		за 2024г.	-	1 467	-	-	1 467
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	1 639	-	-	1 639
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	206	-	(206)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	8 318	-	(8 318)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	2 255	-	-	2 255
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	785	-	-	785
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	601	-	-	601
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	545	-	-	545

Насос одновинтовой пищевой ОНВ-3-02	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2	-	(2)	-
Пастеризатор Pietribiasi 5 тонн 2010 г.в.	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	41	-	(41)	-
Выдерживатель 300 сек. нерж. трубчатый	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	8	-	(8)	-
Контейнер 40 фут.	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	4	-	(4)	-
Блок-контейнер (бытовка для завода)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3	-	(3)	-
Электронасос пищевой ОНЦ 6,3/20K5-1,5/2 с кожухом на двигатель 1,5кВт	за 2024г.	83	-	-	-	-
Фасовочный аппарат Hugart DS 5000	за 2023г.	1 350	-	-	(1 350)	-
Пастеризатор 5000 PIETRIBIASI Коровьев	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	164	-	(164)	-
Фасовочный аппарат Hugart DS 5000 (сметана)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	176	-	(176)	-
оборудование водоподготовки 1	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	284	-	(284)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	624
в том числе:			
Фасовочный аппарат Hugart DS 5000 (сметана)	5261	-	176
Оборудование водоподготовки Коровьев	5262	-	284
Пастеризатор 5 000 л/ч PIETRIBIASI Коровьев	5263	-	164
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	2 315	10 678
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	4 700	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Курапов Владимир Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
			На начало года			выбыло			Убытков от снижения стоимости			оборот запасов между их группами (видами)			На конец периода		
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость	Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	19 948	-	19 948	433 732	(430 753)	-	-	-	-	X	-	-	22 927	-	22 927
	5420	за 2023г.	8 710	-	8 710	251 586	(240 348)	-	-	-	-	X	-	-	19 948	-	19 948
в том числе:																	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	18 004	-	18 004	106 529	(104 706)	-	-	-	-	2 783	-	-	19 827	-	19 827
	5421	за 2023г.	8 067	-	8 067	66 910	(56 972)	-	-	-	-	-	-	-	18 005	-	18 005
Готовая продукция	5402	за 2024г.	1 385	-	1 385	103 037	(102 732)	-	-	-	-	-	-	-	1 690	-	1 690
	5422	за 2023г.	643	-	643	71 325	(70 583)	-	-	-	-	-	-	-	1 385	-	1 385
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	557	-	557	107 363	(106 511)	-	-	-	-	-	-	-	1 409	-	1 409
	5423	за 2023г.	-	-	-	29 943	(29 386)	-	-	-	-	-	-	-	557	-	557
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	103 037	(103 037)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	71 320	(71 320)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	1	-	1	13 766	(13 767)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	12 088	(12 087)	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Курапов Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

25

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	1 593	-	-	-	(1 593)	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	1 593	-	-	-	-	-	-	1 593	-
в том числе:													
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	(1 593)	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2023г.	-	-	1 593	-	-	-	-	-	-	1 593	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2024г.	10 277	(549)	47 526	-	(9 202)	-	-	X	X	48 601	(549)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	3 951	-	10 170	-	(3 844)	-	-	-	-	10 277	(549)
в том числе:													
	5511	за 2024г.	3 034	(549)	7 039	-	(2 408)	-	-	-	-	7 665	(549)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	1 479	-	3 034	-	(1 479)	-	-	-	-	3 034	(549)
	5512	за 2024г.	1 339	-	2 285	-	(2 650)	-	-	-	-	974	-
Авансы выданные	5532	за 2023г.	1 890	-	1 232	-	(1 783)	-	-	-	-	1 339	-
	5513	за 2024г.	5 904	-	38 202	-	(4 144)	-	-	-	-	39 962	-
Прочая	5533	за 2023г.	582	-	5 904	-	(582)	-	-	-	-	5 904	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2024г.	11 870	(549)	47 526	-	(10 795)	-	-	X	-	48 601	(549)
Итого	5520	за 2023г.	3 951	-	11 763	-	(3 844)	-	-	X	-	11 870	(549)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	549	549	549	549	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	549	549	549	549	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	65 313	-	-	(10 500)	-	-	-	-	54 813
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	11 322	-	-	-	-	-	-	-	11 322
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	47 250	-	-	(10 500)	-	-	-	-	36 750
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	6 741	-	-	-	-	-	-	-	6 741
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	10 168	80 590	7 414	(19 241)	-	-	-	-	-	78 931
	5580	за 2023г.	72 336	37 905	-	(100 042)	(31)	-	-	-	-	10 168
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	7 497	15 107	-	(6 411)	-	-	-	-	-	16 193
	5581	за 2023г.	4 182	7 445	-	(4 130)	-	-	-	-	-	7 497
	5562	за 2024г.	1 303	12 825	-	-	-	-	-	-	-	14 128
	5582	за 2023г.	12 582	1 303	-	(12 551)	(31)	-	-	-	-	1 303
	5563	за 2024г.	1 149	1 692	-	(829)	-	-	-	-	-	2 012
	5583	за 2023г.	617	679	-	(147)	-	-	-	-	-	1 149
	5564	за 2024г.	-	9 046	941	(5 517)	-	-	-	-	-	4 470
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2024г.	-	22 750	6 473	(6 473)	-	-	-	-	-	22 750
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2024г.	219	19 170	-	(11)	-	-	-	-	-	19 378
	5586	за 2023г.	24 721	129	-	(24 631)	-	-	-	-	-	219
прочая	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	10 168	145 903	7 414	(29 741)	-	X	-	-	-	133 744
	5570	за 2023г.	72 335	37 905	-	(100 042)	(31)	X	-	-	-	10 168

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Курапов Владимир Владимирович
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

28

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	76 487	94 369
Расходы на оплату труда	5620	16 390	9 336
Отчисления на социальные нужды	5630	3 170	1 858
Амортизация	5640	7 202	2 091
Прочие затраты	5650	32 415	870
Итого по элементам	5660	135 664	108 523
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 156)	(742)
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	241 019	137 161

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Куралов Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	892	(526)	-	366



Руководитель
Курапов Владимир
Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2024 год
ООО «Михайловский Молочный Завод»

Содержание

1.1. Наименование и адрес.....	4
1.2. Сведения о долях.....	4
1.3. Сведения об изменениях к Уставу.....	5
1.4. Филиалы и представительства.....	5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности.....	5
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО.....	5
1.7. Численность работающих.....	5
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.....	5
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества.....	5
2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются Обществом, находятся под общим контролем.....	6
3. Учетная политика.....	6
3.1. Основа составления отчетности.....	6
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
3.3. Оценка справедливой стоимости.....	7
3.4. Капитальные вложения.....	8
3.5. Основные средства.....	9
3.6. Учет аренды.....	11
3.7. Аренда у арендатора.....	13
3.8. Учет запасов.....	13
3.9. Учет товаров.....	15
3.10. Учет готовой продукции.....	15
3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	15
3.12. Учет кредитов и займов.....	16
3.13. Резервы.....	16
3.14. Учет доходов.....	17
3.15. Учет расходов.....	17
3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	18
3.17. Инвентаризация активов и обязательств.....	18
4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	19
4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок.....	19
4.2. Бухгалтерский баланс.....	19
4.3. Отчет о финансовых результатах.....	19
4.4. Отчет о движении денежных средств.....	19
4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества.....	20
4.6. Информация по сегментам.....	23
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	23
5.1. Капитальные вложения.....	23
5.2. Основные средства.....	24
5.3. Запасы.....	24
5.4. Налог на добавленную стоимость.....	24
5.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.....	26
5.6. Прочие оборотные активы.....	26
5.7. Кредиторская задолженность.....	26
5.8. Задолженность по кредитам и займам.....	26
5.9. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	27
6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.....	27

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	27
6.2. Информация о прочих доходах	27
6.3 Расходы по обычным видам деятельности	28
6.4. Информация о прочих расходах	28
6.5. Налог на прибыль	28
7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.....	29
8. Связанные стороны.	30
9. События после отчетной даты.....	31
10. Информация о судебных разбирательствах.....	31
11. Условные обязательства и условные активы, поручительства полученные (выданные) ...	31
12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	31
13. Оценочные обязательства и оценочные резервы	32
14. Информация по прекращаемой деятельности	32
15. Непрерывность деятельности.....	32
16. Государственная помощь.....	32

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД», сокращенное наименование - ООО «ММЗ» (далее – Общество).

До 09.11.2023 г. Общество носило название Общество с ограниченной ответственностью «КОРОВЬЕВ И КО» (ГРН изменений названия Общества 2235700127727 от 09.11.2023г.).

Место нахождения: 302509, Орловская область, м.о. Орловский, д. Михайловка, ул. Новая, д. 38.

Дата регистрации: 26.01.2015 г.

Государственный регистрационный номер: 1157847021001.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 10.51.4 Производство молока и сливок в твердой форме.

Информация об Аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «РБ» (ООО «РБ»)

Государственный регистрационный номер – 1117746637656.

Место нахождения - 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д.2, корп.1, помещение XL, этаж 5, ком.1.

ООО «РБ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11706029280.

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Курапов Владимир Владимирович, в должности с 15.11.2016 г. (Приказ № 01/11 от 12.11.2021г.).

Совет директоров: не формируется согласно Уставу.

Ревизионная комиссия: на дату подписания отчетности не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о соблюдении Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета с 01.10.2024 г. возложено на главного бухгалтера Половинкину Надежду Викторовну.

1.2. Сведения о долях.

По состоянию на 31.12.2022 года размер уставного капитала составлял 12 000 руб. (Двенадцать тысяч рублей). В 2023 году размер уставного капитала был увеличен на 10 000 рублей (Десять тысяч рублей) путем реорганизации в форме присоединения к Организации ООО «78 Трест Столовых» (ОГРН 1177847222101, ИНН 7801333861 КПП 781401001).

По состоянию на 31.12.2024 г. размер уставного капитала составлял 22 000,00 руб. (Двадцать две тысячи рублей 00 копеек), в течение отчетного периода размер уставного капитала не менялся.

На момент составления бухгалтерской отчетности уставный капитал оплачен полностью.

На 31.12.2023 г. единственным участником Общества являлся ООО «ТД «Ленинградский», ИНН 4705055285 (доля в уставном капитале 100%).

По состоянию на 31.12.2023 г. доля в уставном капитале Общества на 100% была обременена залогом. Залогодержатель: АО «ПЕРВОУРАЛЬСКИЙБАНК», ИНН 6625000100. Залогодателем являлся ООО «ТД «Ленинградский».

21.08.2024 г. внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении Общества: снят залог 100% доли в уставном капитале Общества. Также снято обременение с недвижимого имущества, принадлежащего Обществу, т.к. ООО «ТД «Ленинградский», на тот момент собственник Общества, полностью погасил обязательства по полученному кредиту перед АО «ПЕРВОУРАЛЬСКИЙБАНК».

11.09.2024 г. внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического Общества: изменился состав участников Общества, участниками стали Курапов Владимир Владимирович (доля в уставном капитале 50%) и Москвина Ксения Сергеевна (доля в уставном капитале 50%).

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В 2023 г. в Устав вносились следующие изменения:

- в связи с изменением размера уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Коровьев и Ко» в результате реорганизации в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «78 Трест столовых» (ОГРН 1177847222101, ИНН 7801333861 КПП 781401001), утвердить новую редакцию №2 Устава; в связи с реорганизацией увеличилась нераспределенная прибыль Общества на 64 752 тыс. руб.;

- утвердить Новую редакцию №3 Устава в связи со сменой наименования Общества на название: Общество с ограниченной ответственностью «Михайловский Молочный Завод».

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

После отчетной даты, 21.02.2025 г., внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении Общества: зарегистрирована Новая редакция №4 Устава в связи со сменой юридического адреса и местоположения Общества. Новый адрес: Российская Федерация, Орловская область, м.о. Орловский, дер. Михайловка, ул. Новая, дом 38.

1.4. Филиалы и представительства.

Филиалов и представительств Общество не имеет. Обществом зарегистрировано Обособленное Подразделение в 2023 г. – уведомление ИФНС № 7 по Ленинградской области о постановке на учет № 692308065 от 27.04.2023г. ИФНС присвоен КПП 470545001

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности Общества является Производство молока и сливок в твердой форме (ОКВЭД 10.51.4)

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности, и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 15 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год: 12 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024): 24 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2023): 15 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г. основными бенефициарными владельцами Общества являются: Курапов Владимир Владимирович (ИНН: 781411958024), доля владения – 50%; Москвина

Ксения Сергеевна (ИНН: 470313747413), доля владения –50%.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются Обществом, находятся под общим контролем.

№	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п.п. 7-9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ 11/2008)
1	Курапов Владимир Владимирович	Участник Общества (50 % долей). Генеральный директор Общества.	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2	Москвина Ксения Сергеевна	Участник Общества (50 % долей). Менеджер по продажам Общества	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
3	ООО «Волны Вэйп» ИНН 7814199772	Участники: Рукавишников Сергей Александрович 50% долей, Курапов Владимир Владимирович 50% долей. Генеральный директор Курапов Владимир Владимирович. Организация находится в стадии ликвидации.	Общество может оказывать влияние на юридическое лицо одной и той же группой лиц

Общество не входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и принятой учетной политикой Общества.

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Активы и обязательства Компании оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка стоимости или созданы резервы на обесценение.

Принципы учета, принятые при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, завершившейся 31 декабря 2024 года.

Общество не применяло досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Общества последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общества или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения и ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2024.

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1Евро
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общества применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 1 000 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: п. 14 ФСБУ 26/2020

Фактическими затратами в имущество, которое Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и

(или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления Обществом, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету не допускается за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, переоценки или обесценения объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при первоначальном признании ОС, а также после проведенной переоценки и является оценочным значением.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Основные средства классифицируются Обществом по следующим видам:

- инвестиционная недвижимость,
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- по признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно; основные средства, сданные в аренду),
- по признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и оформляется приказом по Обществу.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств и, в случае необходимости, пересматриваются.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств по форме ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Учет аренды

Бухгалтерский учет арендных операций ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В целях бухгалтерского учета арендой является договор аренды, субаренды, лизинга, сублизинга, а также иные договоры, положения которых по отдельности или во взаимосвязи

предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование при выполнении одновременно следующих условий:

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;
- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);
- получившая в пользование имущество сторона вправе:
 - i. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);
 - ii. получать экономические выгоды от его использования.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или
- дату заключения договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, а также условия и намерения реализации таких возможностей.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (лизинга). Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *операционной аренды*, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *неоперационной (финансовой) аренды (лизинга)*, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра классификации объекта учета аренды.

3.7. Аренда у арендатора

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по:

- договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор) на дату предоставления предмета аренды;
- договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, которая не превышает 300 000 руб.

Указанное 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.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

3.8. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Основание: п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Основание: п.п. 28, 29 ФСБУ 5/2019

Обесценение запасов

Проверка запасов на обесценение проводится 1 раз в год, на отчетную дату. Для определения факта обесценения проводится тест на обесценение. В результате проведенного теста факта обесценения запасов не обнаружено.

Оценка незавершенного производства

Общество не формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости, без учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полной сумме на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы Общества принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.9. Учет товаров

Учет полученных товаров в оптовой торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров не включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»). ТЗР учитываются на счете 44 и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости товаров, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца, и в конце месяца распределяется по методу среднего процента между остатками товара на складе и проданным товаром.

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. Списание товаров при передаче на продажу или иные цели производится по средней себестоимости.

3.10. Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Основание: п. 28 ФСБУ 5/2019

В целях бухгалтерского учета Общество производит оценку готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

Списание готовой продукции

Списание и иное выбытие готовой продукции производится по фактической себестоимости каждой единицы.

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются Обществом денежными эквивалентами:

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;

3.12. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н.

Обязательства по полученным кредитам и займам в зависимости от срока погашения отражаются в бухгалтерском балансе как:

- краткосрочные (если срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочные (если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

3.13. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается в случае установления факта обесценения.

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью: Д90.2 (в случае отсутствия выручки от продажи запасов в отчетном периоде – Д91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 (красное сторно) – при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 (красное сторно).

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Общество создает резерв сомнительных долгов по расчетам с контрагентами и иными лицами. Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 180 дней;

- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

3.14. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Продажа готовой продукции
- Продажа товаров

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным ПБУ 9/99, признаются прочими доходами.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Основание: п.п. 12, 13 ПБУ 9/99

3.15. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) Общество относит следующие суммы, единовременно уплаченные и подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах:

- на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг;
- за предоставленное неисключительное право пользования ПО в виде фиксированного разового платежа;
- на приобретение экземпляров программного обеспечения.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие оборотные активы». РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в полной сумме в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы списываются линейным способом.

Основание: п. 11 ПБУ 17/02

3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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.

Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

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

Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

3.17. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится Обществом в соответствии с требованиями ст. 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, по решению руководства, на основании приказов по Обществу.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Основание: п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если это предусмотрено соответствующими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету или если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности показатель считается существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 10%.

4.2. Бухгалтерский баланс

4.2.1. Суммы уплаченных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

4.2.2. Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

4.2.3. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- списание кредиторской и дебиторской задолженности;
- расходы на услуги банков;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99

4.4. Отчет о движении денежных средств

4.4.1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе Общества;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (банковские депозиты на срок до 3-х месяцев).

4.4.2. Для целей составления отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 10 процентов от суммы соответствующей строки отчета о движении денежных средств.

4.4.3. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

4.4.4. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков и перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам) (по строке 4111; по строке 4119);
- суммы НДС, уплаченные в бюджетную систему РФ и возвращенные из бюджета (по строке 4122; по строке 4124).

4.4.5. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, отражается Обществом в составе денежных потоков от текущей деятельности.

4.4.6. Денежные потоки в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

4.4.7. Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков. Суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

4.4.8. В 2024 г. и 2023 г. операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатки иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного и сравнительного периода отсутствовали.

4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

Общество подвержено определенным рискам при осуществлении хозяйственной деятельности. Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков, а также правовых, страновых и репутационных рисков.

Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление правовыми, страновыми и репутационными рисками нацелено на обеспечение надежного функционирования внутренней политики и мероприятий по минимизации рисков.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим основные страновые риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, присущие Российской Федерации.

Политика Общества в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь с учетом приемлемого для участников и руководства соотношения между риском и доходностью вложений. Политика по управлению рисками предусматривает необходимость выявления, оценки, контроля, а также предупреждения либо минимизации негативных последствий различных угроз финансовой стабильности Общества.

Управление рисками направлено на адекватную оценку рисков с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности Общества. Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль выполнения мероприятий по снижению рисков до приемлемого уровня по всем типам рисков, присущих сфере деятельности Общества.

В случае возникновения одного или нескольких рисков руководством предпринимаются меры по минимизации негативных последствий.

№ п/п	Наименование риска	Описание риска	Методы воздействия на риск и управления риском	Подверженность риску
1.	Страновые и региональные риски	Политические риски: - геополитические риски (риски международных конфликтов); - политическая нестабильность в регионе (военные конфликты, терроризм, забастовки, введение чрезвычайного положения); - социальные риски Экономические риски: - изменения в проводимой налоговой политике; - изменения в проводимой денежно-кредитной политике государства	В случае наступления указанных событий Общество будет действовать в соответствии с действующим законодательством РФ и исходя из текущей оценки ситуации. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку данные риски находятся вне ее контроля	Низкая
2	Финансовые риски	Основные риски: - валютный риск; - кредитный риск; - процентный риск; - риск ликвидности; - инфляционный риск.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - тщательный анализ заключаемых договоров; - построение сбалансированных денежных потоков; - поиск и диверсификация источников финансирования; - формирование оптимального (сбалансированного) портфеля заемных средств; - финансовое планирование; - привязка стоимости лизинговых услуг к стоимости финансирования на основе методов «издержки плюс»; - привлечение источников финансирования с фиксированной ставкой; - оптимизация расчетов с кредиторами; - диверсификация пассивных операций	Низкая
3	Правовые риски	Риски, связанные с возможны-	Общество осуществляет	Низкая

		ми изменениями законодательства и регулирования	свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Основные меры, направленные на противодействие риску: - постоянное осуществление мониторинга федерального законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Общества.	
4	Риск потери деловой репутации	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов, неисполнения заключенных договоров вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его услуг или характере деятельности.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - постоянный мониторинг показателей деятельности (финансовых и операционных); - поддержание Эмитентом высокого качества оказываемых услуг и добросовестное их выполнение; - проверка и отслеживание рыночной информации о контрагентах; - контроль источников информации, отслеживание и опровержение ложной информации; - работа по формированию и поддержанию положительной деловой репутации.	Низкая
5	Стратегический риск	Риск возникновения у Эмитента убытков в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - тщательная проработка управленческих решений; - анализ текущей ситуации в отрасли и перспектив развития, действий контрагентов и конкурентов, потребностей клиентов.	Низкая
6	Риски, связанные с хозяйственной деятельностью Общества	Основные риски: - операционный риск; - риск договорных отношений; - имущественный риск.	Основные меры, направленные на противодействие риску: В части операционного риска: - Автоматизация производственных процессов; - Строгое соблюдение регламента работы, который описывает работу	Низкая

			всех служб, а также определяет ответственных лиц за выполнение работы. В части риска договорных отношений: - Мониторинг законодательства и своевременное отражение изменений в договорных отношениях; - Подписание всех договоров в присутствии представителя	
--	--	--	--	--

4.6. Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыль либо несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Деятельность Общества имеет высокую степень интеграции и охватывает один отчетный сегмент – производство и торговля молочной продукцией. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории Российской Федерации.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Капитальные вложения

Обесценения капитальных вложений не установлено.

Авансы и предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений и приобретения внеоборотных активов, отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

тыс. руб.

Наименование контрагента	ИНН	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Всего по сч. 60.02 "Расчеты по авансам выданным", в т.ч.		4 992	1 593
Гнилицкий В.В. самозанятый	575306942140	851	0
ДСК ЖБК ООО	9721158061	19	0
ДЭНКАР ООО	5752071631	1 626	0
МонтажСтрой ООО	5720018025	1 831	0
Черникова Г.Е. ИП	505600491459	665	0
ПРОЕКТ-ИНЖИНИРИНГ ООО	5753069811		45,00
ПРОФИТЭКС ТД ООО	2632808967		1 451,00
Тряпицын Д.С. ИП	690901302392		96,95
Всего по сч. 76.07.2 "Задолженность по арендным платежам", в т.ч.		31 721	0
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	7826705374	5 711	0
БЭЛТИ-ГРАНД ООО	7728192413	26 009	0
Итого		36 713	1 593

5.2. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 2.

В отчетности основные средства показаны по переоцененной стоимости за минусом сумм амортизации.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

5.3. Запасы

Состав активов, отраженных по сроке «Запасы» приведен в Пояснении 4.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

5.4. Налог на добавленную стоимость

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость»:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
АВТОКАР ООО	0	13
АНВИТЭК СТ ООО	94	0
АР-ВЕСТ ООО	0	5
БелМолАгро ООО	1 359	0
Бизнес Сфера Д.У. ООО	76	0
БМК ОАО	239	0
Брасовские сыры ООО	722	0
Быкова Светлана Анатольевна ИП	46	34
ВМ ИНГРЕДИЕНТС ООО	24	16
ВОСТОК ООО	0	118
ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ ООО	0	6
ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОРЁЛ АО	0	1
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ОРЁЛ ООО	16	10
Галактика ООО ПОСТАВЩИК	150	37
ГК СтальПрофильГрупп ООО	0	23
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО	0	1
ДЕЛЬТА (ИНН 7813277805)	79	0
Дельта ООО	0	125
ДорХан 21 век - Воронеж ООО(с)	428	0
ДСК ЖБК ООО	357	0
ЗАРЕЧНЫЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД ООО (бывш.Сфера ООО)	419	329
ИНТЕР РАО-Орловский энергосбыт	104	76
Каскад ООО	43	0
Квик Фуд ООО	0	10
КОМПЛАН ООО	0	31
Компьютерные технологии ООО	0	2
Констанция ТТ ООО	351	0
ЛАИНПАК ООО	368	190
ЛАКТО-ЮГ ООО	0	1
ЛЕНИНГРАДСКИЙ ТД	2 039	0
Малеева Маргарита Александровна ИП	13	0
МежСтройТрансАльянс ООО	0	32
МЕТАЛЛПРОМ-СИНТЕЗ ООО	0	5

Молочная река ООО	173	753
Моргунова Зоя Алексеевна	0	5
Морозовский Молочник ООО	257	0
МПК "Северная Звезда"	0	345
Нева-Торг ТД ООО	34	0
НТК АЛЪЯНС ТРАНЗИТ ООО	41	8
Оператор-ЦРПТ ООО	261	130
Орбита-С ООО	19	0
Орбита-С ООО	0	45
ОРЕЛХОЛОД ООО	0	15
ОФИСМАГ-РТ ООО	0	3
ПетроСыр ООО	37	0
ПИЩЕВЫЕ СТАБИЛИЗАТОРЫ ООО	267	267
ПОЛИМАРКЕТ ООО	0	6
ППР ООО	0	12
ПТК АЛЬФА-ПАК ООО	1 105	11
ПУМОС ООО	0	2
РЕГИОН Финанс ООО	6	0
РТС-ТЕНДЕР ООО	50	0
РУСАН ПЛЮС ООО	70	443
РУССКИЙ СВЕТ ООО	55	0
РУССМЕТ-ОРЕЛ ООО	50	0
СЕВЕРКОМПЛЕКТ ООО	91	0
Селектел ООО	0	5
СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО	406	0
СПЕКТР ООО	0	327
Станция по борьбе с болезнями животных Кировского и Тосненского районов ГБУ ЛО	0	6
СТРОИТЕЛЬНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ КОНТИНЕНТ ООО	0	14
СТРОЙМОНОЛИТ57 ООО	327	0
ТВОЙ МИР ООО	107	0
ТД "ЛЕНИНГРАДСКИЙ"	0	775
ТД Арго-Гомельагрокомплект ООО	0	7
ТК57 ООО	0	4
ТРАНСТУР ТРЕВЕЛ НОРД ООО	-1	0
ТТК ЕВРАЗИЯ ООО	0	6
УФК по Владимирской области (ФГБУ Федеральный центр охраны охраны здоровья животных , л/с 20286U9315	0	9
ФБУЗ ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ л/с 20546U63550	0	67
Харламов М.В. ИП	39	0
Хорошее дело. Мордовия (Чамзинские продукты)	28	0
ХЭДХАНТЕР ООО	0	2
Хэппи Пластиксы ООО	0	528
Цимерман Герман Ильич	0	3
Шахунское молоко ТД ООО	26	0
ЭМП ООО	1 336	0
ЯНДЕКС.ТАКСИ ООО	0	9
Итого	11 707	4 872

В составе статьи отражен НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками, и по состоянию на 31.12.2024 г. не принятый к вычету. Данный НДС будет принят к вычету в следующие налоговые периоды.

5.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав активов, отраженных по сроке «Дебиторская задолженность» приведен в Пояснении 5.

5.6. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»:

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Страхование имущества	222	-
Лицензии на право использования ПО, БД	6	-
Услуги по организации выпуска и обращения биржевых облигаций	2380	-
Комиссия за участие в аукционе 2023г-2024г.		2
Лицензия на право использования ПО КriptoАrm ГОСТ 2023г.-2024г.		3
Вступительный взнос в Ассоциацию автоматической идентификации 2023-2024 г.	2	3
Итого	2 610	8

5.7. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности приведен в Пояснении 5.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке, соответствующей условиям договоров.

5.8. Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2023 отсутствуют

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024

Наименование займодавца	Сумма за- долженности	Срок погаше- ния задолжен- ности	Сумма про- центов, включенная в прочие расходы	Сумма процен- тов, включенная в стоимость ин- вестиционного актива	Сумма дохода от временного ис- пользования средств, учтен- ных при умень- шении расходов по займам
ПАО «Совком- банк». №5695/УП- РКЛ/23 от 22.12.2023	11 322	До 20.12.2028 г	-	-	-
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, вы- пуск №4B02-01- 00799-R-001P от 05.07.2024 г.	36 750	До 26.06.2027 г.	-	-	-
Итого	48 072	-	-	-	-

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2024г.

тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма за- долженности	Срок погаше- ния задолжен- ности	Сумма про- центов, включенная в прочие расходы	Сумма процен- тов, включенная в стоимость ин- вестиционного актива	Сумма дохода от временного ис- пользования средств, учтен- ных при умень- шении расходов по займам
ПАО «Совком- банк». №5695/УП- РКЛ/23 от 22.12.2023	4 403	До 31.12.2025 г.	-	-	-
ПАО «Совком- банк». №5695/УП- РКЛ/23 от 22.12.2023 - про- центы	67	До 31.12.2025 г.	-	-	-
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, вы- пуск №4B02-01- 00799-R-001P от 05.07.2024 г.	22 750	До 31.12.2025 г.	-	-	-
Итого	27 220		-	-	-

5.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

тыс. руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	22	22
Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	6 191	6 191
Резервный капитал	-	-

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Абсолютное изме- нение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
Продажа готовой продукции, тыс. руб.	128 115	94 643	33 472	35,37%
Продажа товаров, тыс. руб.	137 084	48 910	88 174	180,28%
Итого	265 199	143 553	83 438	84,74%

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны следующие доходы:

тыс. руб.

Наименование дохода	2024 год	2023 год
Изменение стоимости предметов аренды	9	
Курсовые разницы	153	49

Прочие внереализационные доходы (расходы)	20	
ОС пересмотр СПИ		8 455
Прочие доходы		65
Списание кредиторской задолженности		31
Итого	183	8600

6.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов приведена в Пояснении 6.

6.4. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны следующие затраты:

тыс. руб.

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	0	9 062
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	5 038	315
Уценка ОС	0	479
Расходы на услуги банков	225	353
ОС пересмотр СПИ	0	1 743
Курсовые разницы по расходам в у.е.	65	-
Госпошлины	179	-
Расходы по выпуску и обслуживанию облигаций	850	-
Прочие расходы	404	646
Итого	6 761	12 598

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств, не производилось.

6.5. Налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Прибыль (убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль (убыток)	Налог на прибыль 20%
Учетная прибыль (убыток) / Условный расход (доход) по налогу на прибыль (+ прибыль, - убыток)	2 394	479	313	-63
Постоянные разницы / Постоянное налоговое обязательство (актив)	23 403	4 681	955	191
Налогооблагаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (- прирост, + уменьшение)	-19 640	-3 928	-	-
Вычитаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (+ прирост, - уменьшение)	-470	-94	-	-
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль	5 687	1 137	1 268	128

Отложенные налоговые активы и обязательства:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Отложенные налоговые активы	4 183	3 946
Отложенные налоговые обязательства	4 538	3 094

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка – 20%.

7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

тыс. руб.

Показатель	2024 год	2023 год
Краткосрочные (менее 3-х месяцев) займы	4642	
Прочие доходы	93	
Поступление денежных средств в результате слияния с ООО «78 Трест столовых»		4 634
Итого	4735	4 634

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

тыс. руб.

Показатель	2024 год	2023 год
Банковские услуги		353
Перечисление налогов и сборов	6130	2827
Прочие расходы (по взысканиям)		-
Краткосрочные (менее 3-х месяцев) займы	4699	
Участие в торгах	720	
Госпошлина	246	
штрафы	45	
Выплаты подотчетным лицам	44	
НДС	11895	
Итого	23779	3 180

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Показатель	2024 год	2023 год
Остаток денежных средств на 31 декабря	5 266	424
Итого	5 266	424

Существенные потоки денежных средств между Обществом и дочерними (зависимыми, основными) обществами

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций	За 2023 год
Поступления - всего	26 140
в том числе:	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	21 506
из них: от материнской компании	5 835
из них: от присоединенной компании	15 671
прочие поступления	4 634
из них: от присоединенной компании	4 634
Платежи - всего	32 930
в том числе:	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	32 930
из них: материнской компании	32 930
Денежные потоки от финансовых операций	
Поступления - всего	28 350
в том числе:	
получение кредитов и займов	28 350
из них: от присоединенной компании	28 350
Платежи - всего	-
в том числе:	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-
из них: присоединенной компании	-

8. Связанные стороны (вставить из письма).

Связанные стороны Общества на 31.12.2024 г. представлены в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Курапов Владимир Владимирович, генеральный директор	Руководитель (генеральный директор)

Операции со связанными сторонами Общества в 2024 г. представлены в таблице

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат	
Таблица 2 приложения №5	
Вид вознаграждения	За отчетный период (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	
оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	1 171,39
начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	215,03
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	

вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
иные долгосрочные вознаграждения	-

9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности имели место следующие события.

1. Общество досрочно закрыло лимит по кредитному договору №5695/УП-РКЛ/23 от 22.12.2023 с ПАО «Совкомбанк». Кредит предоставлялся в форме невозобновляемой кредитной линии с лимитом выдачи 30 000 000,00 руб. (Тридцать миллионов рублей 00 копеек) на срок до 20.12.2028 года.

2. 21.02.2025 г. внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении Общества: зарегистрирована Новая редакция №4 Устава в связи со сменой юридического адреса и местоположения Общества. Новый адрес: Российская Федерация, Орловская область, м.о. Орловский, дер. Михайловка, ул. Новая, дом 38.

3. 03.03.2025 г. Общество заключило кредитный договор №ПУБ 76/2025-КД/ЮЛ с АО «ПЕРВОУРАЛЬСКИЙ БАНК» на предоставление возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности, не превышающей 25 000 000,00 (Двадцать пять миллионов рублей 00 копеек). Дата погашения последней части Кредита: 25.02.2027 г. Цель кредитования: пополнение оборотных средств.

3. Общество зарегистрировало второй выпуск облигаций в рамках программы биржевых облигаций 4-00799-R-001P-02E от 25.06.2024 г. со следующими характеристиками: Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-02, регистрационный номер выпуска 4B02-02-00799-R-001P от 06.03.2025, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN): RU000A10B255, дата начала торгов 12.03.2025 г. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 85 000 (Восемьдесят пять тысяч) штук, номинальная стоимость одной ценной бумаги 1 000 (Одна тысяча) рублей. Денежные средства, полученные в результате размещения выпуска биржевых облигаций, Общество намерено направить на строительство нового цеха переработки молока для расширения линейки выпускаемых продуктов.

Другие факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, отсутствуют.

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности судебные разбирательства, оказывающие существенное влияние на отчетность Общества, отсутствуют.

11. Условные обязательства и условные активы, поручительства полученные (выданные)

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения

пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

13. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Оценочным значением является величина оценочного обязательства на оплату отпусков, а также резерва под обесценение финансовых вложений, резерва сомнительных долгов, других оценочных резервов.

В предыдущие и отчетный периоды на основании п. 3 ПБУ 8/2010, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ Общество, как малое предприятие, вправе было не создавать в бухгалтерском учете оценочное обязательство на оплату отпусков.

Поэтому в бухгалтерской отчетности не были сформированы и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочные обязательства в части предстоящих расходов по оплате очередных ежегодных отпусков работникам по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму 566 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2022 г. на сумму 775 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств и оценочных резервов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего		892	525	-	366
Резерв сомнительных долгов	549		-	-	549

Общество не является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами.

14. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

15. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

16. Государственная помощь

Общества в 2024 году так же, как и в 2023 году, не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор

Курапов Владимир Владимирович.

19 марта 2025 года

МП



