1934

КАРАТ

Акционерное общество Московский завод плавленых сыров «КАРАТ»
(АО «КАРАТ»)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

МОСКВА

Раздел 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование акционерного общества: Акционерное общество Московский завод плавленых сыров «КАРАТ»

Сокращенное фирменное наименование акционерного общества: АО «КАРАТ»

Местонахождение общества (юридический и почтовый адрес): 127254, Российская Федерация, г.Москва, ул.Руставели, вл.14, стр.11

Адрес электронной почты: info @karatsc.ru
Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об обществе: www.karatsc.ru

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
Дата государственной регистрации общества: 28.06.1993г.

Номер государственной регистрации юридического лица: 476.126

Дата регистрации: 28 июня 1993 г.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Московская регистрационная палата.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1027700068549

Дата регистрации: 26 июля 2002 г.

Наименование регистрирующего органа: Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве

В связи с приведением Устава общества в соответствие с действующим законодательством (Федеральный закон № 99-ФЗ от 05.05.2014г.) произошло изменение названия организации, отраженное регистрирующим органом записью в ЕГРЮЛ. ГРН 2217705152905 от 16.06.2021г.

Идентификационный номер налогоплательщика:7736042394

Код причины постановки на учет – 771501001

Целью создания Общества является объединение экономических интересов, материальных, трудовых, интеллектуальных и финансовых ресурсов его Акционеров для осуществления хозяйственной, то есть направленной на получение прибыли, деятельности, за исключением той, которая запрещена законодательством Российской Федерации.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- Переработка молока;
- Производство сыров, цельномолочной и кисломолочной продукции;
- Оптовая и розничная торговля молочной и сырной продукции.

Отраслевая принадлежность общества:

Коды отраслевых направлений хозяйственной деятельности общества согласно ОКВЭД:

10.51	*10.11.5*	*10.13*	*10.39.2*	*10.51.1*	*10.51.2*	*10.51.3*
10.51.4	*10.51.9*	*46.33.1*	*46.33.3*	*46.90*	*47.29.11*	*47.29.2*
47.29.39	*52.10*	*52.24*	*70.10*			

Уставный капитал

Сумма уставного капитала составила 8 000 000 (Восемь миллионов) рублей и разделена на 8 000 000 (Восемь миллионов) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

По состоянию на 31.12.2022г. величина уставного капитала, отраженная в балансе, составляет сумму 8 000 000 руб.

Доли в уставном капитале распределены следующим образом:

100,00 % - ООО «Карат Инвестиции»

Открыты расчетные счета:

В валюте Российской Федерации:

№ п/п	№ счета	Наименование банка	Дата открытия счета	Вид счета
1	40702810701850001016	АО "АЛЬФА-БАНК"	10.08.2018	Расчетный
2	40702810001850001334	АО "АЛЬФА-БАНК"	26.12.2018	СпецСчетУчастникЗакупки
3	40702810638050100918	ПАО СБЕРБАНК	05.09.1995	Расчетный
4	40702810500000026640	АО "ГАЗПРОМБАНК"	14.04.2021	Расчетный
5	40702810200000242654	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК"	30.06.2022	Расчетный

Валютные счета:

№ п/п	№ счета	Наименование банка	Дата открытия счета	Вид счета
1	40702978001850000002	АО "АЛЬФА-БАНК" (EUR)	10.08.2018	Расчетный
2	40702840801850000686	АО "АЛЬФА-БАНК" (USD)	20.02.2019	Расчетный
3	40702978400000001458	АО "ГАЗПРОМБАНК" (EUR)	14.04.2021	Расчетный
4	40702840400000001890	АО "ГАЗПРОМБАНК (USD)	14.04.2021	Расчетный
5	40702978138000009045	ПАО СБЕРБАНК (EUR)	19.06.2020	Текущий
6	40702840738000012696	ПАО СБЕРБАНК (USD)	10.12.2019	Текущий
7	40702840800000035338	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК" (USD)	30.06.2022	Расчетный
8	40702978700000036008	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК" (EUR)	30.06.2022	Расчетный

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Руководитель предприятия

Генеральный директор Гребнев Евгений Юрьевич – с 13.10.2017г. (ГРН о внесении записи в ЕГРЮЛ от 25.10.17г.) по настоящее время.

На предприятии используется информационная система 1С: ERP Управление предприятием и 1С Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, прочими действующими в бухгалтерском законодательстве нормативными актами.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

Раздел 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до пригодного состояния за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация нематериальных активов в организации начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной из расчета срока полезного использования этого объекта.

Переоценка НМА не производится.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. *(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В учете основные средства классифицируются по видам:

- земельные участки;
- здания, сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование, кроме офисного;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств формируется на счете 08. «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальная стоимость активов, сформированная на счете 08., списывается в дебет счета 01.01 «ОС в организации» с учетом указанной выше аналитики учета.

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. *(Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020)*

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 2 лет. *(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)*

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". *(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)*

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение, приведение их в состояние, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

При отпуске материалов в производство и ином выбытии (в том числе спецодежда, отпущенная со склада, а также оставшаяся на складе) рассчитывается стоимость единицы по каждой поставке материалов (партионный учет) по **способу ФИФО (скользящая оценка).** *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

В фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП) включаются затраты, связанные с производством продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции (косвенные затраты)

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. *(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)*

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта и распределяются по правилу: по партиям, по весу произведенной продукции. *(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))*

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. *(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)*

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без учета расходов, отражаемых на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу». Учетные цены не применяются.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме. *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)*

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (партийный учет) по способу ФИФО (скользящая оценка). В качестве расчетного периода установлен месяц. *(Основание: пп. "б" п. 36 ФСБУ 5/2019)*

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. *(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (партийный учет) по способу ФИФО (скользящая оценка). В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Резервы под обесценение запасов

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). *(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)*

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в

бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения. *(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)*

2.5. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). *(Основание: п. 5 ПБУ 19/02).*

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. *(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02).*

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. *(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. *(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)*

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

Выданные беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в бухгалтерском балансе в строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе денежных средств.

2.6. Резервы по сомнительным долгам

Обществом создаются резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или в высокой степени вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма отчислений в резерв зависит от сроков возникновения каждого сомнительного долга в отдельности: от 45 до 90 дней (включительно) – 50%, более 90 дней – 100%

2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Начисленные проценты отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. *(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. *(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).*

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению или строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен.

2.9. Налог на прибыль

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяются в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов.

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 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (метод отсрочки).

Общество учитывает постоянные и временные разницы, которые формируются по аналитическим данным путем сравнения значений показателей бухгалтерского и налогового учета по доходам и расходам. Данные отражаются в налоговых регистрах учета разниц по группам однородных объектов.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, в бухгалтерском балансе такие обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств. Порядок начисления данного оценочного обязательства и его дальнейшего учета определяется методикой, утвержденной Обществом.

2.11. Доходы и расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции и товаров. *(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)*

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией (приобретением и продажей товаров). *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).*

Расходы на производство и реализацию продукции подразделяются на прямые и

косвенные.

В бухгалтерском учете прямые расходы отражают на счете 20 "Основное производство".

Косвенными затратами, являются затраты, которые не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются, соответственно, косвенным образом и отражаются:

- по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы";
- по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; арендная плата за производственные помещения; расходы на содержание производственных помещений; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы; электроэнергия, водоснабжение и водоотведение; другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы относятся ежемесячно в Дебет 20 счета и распределяются между объектами калькулирования пропорционально - по партиям и по весу выпускаемой продукции.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж". *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)*

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж", в полной сумме. *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)*

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце. *(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации")*

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. *(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. *(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, выявляются один раз в год – в рамках проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств. Для списания просроченной дебиторской задолженности и задолженности, нереальной к взысканию, составляется приказ. Данные расходы признаются в составе прочих расходов на дату издания приказа генерального директора о списании такой задолженности.

2.12. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. *(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

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.

Переходные положения.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. *(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)*

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. *(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)*

2.13. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период производится. *(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/20*

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором. *(Основание: п. 5 ПБУ 3/2006)*

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. *(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)*

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

(руб.)

Иностранная валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1 Доллар США	70,3375	74,2926
2 Евро	75,6553	84,0695

2.14. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- иные затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами/сроком действия договора или расчетами Общества, в течение срока, к которому они относятся.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризации подлежат все имущество Общества независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств..

Общество проводит полную инвентаризацию и инвентаризацию отдельных участков учета на основании приказа руководителя.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности при инвентаризации имущества, финансовых и иных обязательств применяются унифицированные формы первичной документации.

Выявленные в результате инвентаризации расхождения отражаются в том месяце, в котором закончена инвентаризация.

2.16. Информация по сегментам

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.17. Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. *(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)*

2.18. Сравнительные данные

Сравнительные данные в настоящей отчетности сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности за предшествующий отчетный период.

Раздел 3. Информация о связанных сторонах

3.1. Список аффилированных лиц на 31.12.2022г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1	Гребнев Евгений Юрьевич	Не раскрывается	Единоличный исполнительный орган/ член совета директоров/ данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
2	Магжанов Рафик Рафаэлович	Не раскрывается	член совета директоров	0,00

3	Потапенко Оксана Петровна	Не раскрывается	член совета директоров. Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
4	Ногин Евгений Валерьевич	Не раскрывается	член совета директоров	0,00
5	Панин Дмитрий Валерьевич	Не раскрывается	член совета директоров. Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
6	Общество с ограниченной ответственностью «КАРАТ-Тольятти»	445057, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Юбилейная, д. 40, офис 1618	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей юридического лица; Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
7	Общество с ограниченной ответственностью «Карат Инвестиции»	127254, Российская Федерация, город Москва, ул. Руставели, дом 14, строение 11, этаж 2, помещение I, комната 3	Данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций АО «КАРАТ»; Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	100,00
8	Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Гледен Капитал»	Калининградская область, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 71-73, литер IV, помещ. 1	Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0.00
9	Общество с ограниченной ответственностью «ПервенствоТорг»	127254, г. Москва, ул. Руставели, д. 14, стр. 11, этаж 2, помещение I, комната 2	Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
10	Ильичева Светлана Викторовна	Не раскрывается	Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,00

Информация о бенефициаре: Клячин А.И., Российская Федерация, г.Москва.

3.2. Информация об операциях со связанными сторонами в 2022г.:

Аффилированные лица	Вид операции/Договор	Стоимостная оценка операции, (тыс. руб.)	Задолженность контрагента «+»; предприятия «-» на 31.12.2022 (тыс. руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «КАРАТ-Тольятти»	Предоставление займа (Договор займа №2019/430/140 от 18.06.2019 (без % 76.09)	288 342	467 965
	Услуги по договору о передаче полномочий управляющей компании (Договор №2018/450/251 от 12.09.2018)	200	50
	Продажа имущества (Договор №2022/410/3 от 10.01.2022)	5	0
Общество с	Услуги по аренде здания (Договор аренды	92 698	120 710

ограниченной ответственностью «Первенство Торг»	№ПТ-КА/2018/450/171 от 01.06.2018)		
	Предоставление займа (Договор займа №2022/450/123 от 27.06.2022 (4%))	737 200	737 200
	Начислены % по договору займа (Договор займа №2022/450/123 от 27.06.2022 (4%))	14 865	14 865
	Услуги по договору хранения (Договор хранения №26/2018 от 29.12.17)	315	0
Общество с ограниченной ответственностью «КАРАТ-ИНВЕСТИЦИИ»	Услуги по договору субаренды (Договор субаренды №2019/450/165 от 05.06.2019)	63	-317
	Предоставление займа (Договор займа №2021/450/261 от 15.12.2021)	803	903
	Предоставление займа по Договору займа №2021/450/80 от 12.05.2021	0	8 873
	Уступка права требования договорам займа: Договор займа № 005/2015 от 01.07.2018 (12%) Договор займа № 008/07/КАРАТ от 01.07.2018 (12%) Договор займа № 022/2011 от 01.07.2018 (10%) Договор займа № 038/2012 от 01.07.2018 (10%)	0	-162 875

Резерв по сомнительным долгам аффилированных лиц на конец отчетного периода не создавался.

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2022г. составило 304 268,5 тыс. руб. (в том числе: оплата труда за отчетный период – 226 206,8 тыс. руб.; начисленные на нее обязательные платежи во внебюджетные фонды – 55 348,8 тыс. руб.; ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 22 712,9 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 году не выплачивались.

Раздел 4. Основные показатели деятельности предприятия в 2022г.

4.1. Основные виды выпускаемой продукции

АО «Московский завод плавленых сыров «КАРАТ» - одно из лидирующих в России предприятий пищевой перерабатывающей промышленности.

Предприятие успешно развивается в трех товарных категориях:

- Плавленый сыр;
- Творожный сыр;
- Творог зерненый «Сыр Домашний».

Основные виды выпускаемой продукции:

- Плавленые сыры: «Янтарь», «Дружба», «Волна», «Шоколадный», «Карамельный», «Шоколадно-ореховый», «Коралл», «Ассорти», «Кисломолочный», «С грибами для супа», «С луком для супа», «С зеленью», «С лососем», «С белыми грибами», «Сливочный», «Сливочный с ветчиной», «Сливочный с грибами»;

- Мягкие сыры: «Легкий» и «Домашний»;

- Творожный сыр «Violette» (сливочная, с зеленью, с грибами, с креветками, с огурцами и зеленью, шоколадный, Лайт сливочный, Лайт прованские травы, Лайт со свежим огурцом);

- Творог зерненый «Домашний» без наполнителя и с наполнителем (черника, клубника, вишня, абрикос-морковь, клюква-брусника);

- Продукт творожный (сливочный и фруктовый с разными наполнителями);

- Консервы (плавленый сыр, продукт сметанный, продукт творожный, сливочное масло).

4.2. Характеристика основных потребителей

АО «КАРАТ» поставляет свою продукцию во все регионы России, а также на экспорт в Казахстан, Беларусь, Узбекистан, Таджикистан, Армению, Южную Осетию.

Основная доля продаж продукции – это продажи Международным и Федеральным сетевым клиентам, а также дистрибьюторам на всей территории РФ:

- Международные сети: Ашан, Атак, Метро Кеш энд Керри, Гиперглобус, Зельгрос;
- Федеральные сети: X5 Retail Group, Лента, Окей, Городской супермаркет, Магнит, Дикси;
- Локальные сети: Фреш маркет, Ярче, Монетка;
- Дистрибьютеры в каждом регионе страны.

Продукция АО «КАРАТ» также поставляется для каналов HORECA.

В рамках госзаказа АО «КАРАТ» является постоянным поставщиком натуральных продуктов для нужд РОСРЕЗЕРВА и ФСБ.

4.3. Ключевые партнеры

Ключевыми партнерами АО «КАРАТ» являются:

Наименование поставщика	ИНН	Оборот 2022г. с НДС (тыс.руб.)
Поставщики упаковочных материалов		
АРТПАК ООО	5249070774	196 996,8
АРХБУМ АО	2903003430	67 040,1
ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН ООО	3329026625	92 740,9
ИЛИМ ГОФРА АО	4705034655	58 062,9
НОЛИМИТ ООО	7734378920	22 204,0
ПОЛЕКС УПАКОВКА ООО	7725236983	118 497,7
ПТК ЮФ ООО	7714888000	73 020,5
ТЕРМОКАП ООО	5029208628	18 671,3
АРТПАК ООО	5249070774	196 996,8
Поставщики сырья, ингредиентов		
А-СОЛЬ ТРЕЙДИНГ ООО	7810891326	51 859,9
АЗЕЛИС РУС ООО	7723654858	31 957,8
АУТСПАН ИНТЕРНЕШНЛ ООО	7731537040	213 715,0
БЕЛРУСПРОДУКТ ООО	7713732440	949 924,4
ГК СОЮЗ ООО	7726295212	54 644,4
ДИМАРТ УНИВЕРСАЛ ГРУПП ООО	7743341204	295 951,6
КАРГИЛЛ ООО	7113502396	23 448,0

КОМПАНИЯ МИЛОРД ЗАО	7713160578	68 943,3
КОМПАНИЯ СПЕКТР ООО	7840006988	221 214,0
КОМПАНИЯ ШУГАР ООО	9721050558	24 756,5
МИЛПОРТ ООО	7743349595	37 064,4
НЕВА МИЛК ООО	7816136062	81 306,0
ОПТИМАФУД ООО	6732078285	445 244,6
СЛАВЯНА ООО	3255517513	137 040,5
СПЕКТР ООО	7825379600	147 601,3
ТД ЭЛИТМОЛ ООО	6714047781	43 706,0
ТОРГОВЫЙ ДОМ МЕРИДИАН ООО	7704510949	18 480,0
ЮНИКОМ ООО	1660175930	219 754,0
Поставщики сливок и молока сырого		
АГРОКОН-СЕРВИС ООО	7606089578	243 320,6
АГРОФИРМА ВОЛГА ООО	5259131874	23 035,7
АГРОФИРМА ЖУКОВСКАЯ ООО	4007021303	30 364,7
ВОСКРЕСЕНСКОЕ АО	5005001776	94 226,5
ГРАНДМОЛОКО ООО	7718628845	57 802,3
КАЛУЖСКАЯ НИВА ООО	4015004213	45 089,9
КОМПАНИЯ ВДВ ООО	7743202641	344 623,1
МОЛОКОПРОДУКТ ООО	7604226540	46 456,8
МОЛОЧНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ООО	5045061771	238 831,6
МОЛОЧНЫЙ ПОТОК ООО	7743162830	53 499,1
РУСМОЛОКО ООО	9705065941	154 781,8
ЭГИДА ООО	5259129466	82 940,4
Поставщики товара для перепродажи		
БМК ОАО	3232000207	391 345,3
ЛИДЕР ТИМ ООО	7715940982	13 353,1
Туровский молочный комбинат ОАО		663 922,0

4.4. Маркетинговая политика

Основная цель разработанной маркетинговой политики АО «КАРАТ» – увеличение объёма продаж и выручки, при этом рост во всех категориях должен быть выше темпов роста рынка, в целях увеличения доли рынка, что предопределило высокую активность, в том числе и в области маркетинга, инвестиции в запуск новинок и построение сильных торговых марок, для привлечения большего количества потребителей.

Расходы на рекламу и маркетинг в 2022г. составили:

№ п/п	Наименование статьи расхода	Сумма (тыс.руб.)
	Реклама, маркетинг и PR-акции, в том числе	**170 094,50**
1	Изготовление и размещение печатной и иной рекламной продукции	7 191,1
2	Маркетинговые и информационные услуги, исследования рынка	43 282,1
3	Промо-акции, дегустации	3 246,0
4	Расходы по продвижению продукции	90 391,5
5	Размещение рекламы, в том числе:	20 146,9
	Изготовление и размещение рекламы в Интернете	20 146,9
6	Разработка брендов и дизайна	5 788,3
7	Участие в выставках, ярмарках	48,6

4.5. Система менеджмента качества

На предприятии разработана, документирована, внедрена, поддерживается в рабочем состоянии и последовательно улучшается Система менеджмента качества.

СМК АО «КАРАТ» сертифицирована с августа 2008 года. С 14 августа 2020 года АО «КАРАТ» является держателем Сертификата соответствия № SSAQ 043.3.1.1113, срок действия до 13.08.2023г., подтверждающего, что система менеджмента качества АО «КАРАТ» соответствует требованиям стандарта ГОСТ Р ISO 9001-2015 (ISO 9001:2015).

Для обеспечения безопасности пищевой продукции в процессе ее производства (изготовления) на предприятии разработаны, внедрены и поддерживаются процедуры, основанные на принципах ХАССП.

4.6. Природоохранные мероприятия

Деятельность АО «КАРАТ» соответствует действующему природоохранному законодательству, нормативным и правовым актам, методическим и регламентирующим документам в области охраны окружающей среды и природопользования.

АО «КАРАТ» проанализировало все возможные воздействия на окружающую среду от своей деятельности.

Для нашей производственной площадки значимыми воздействиями являются:

- Потребление и очистка природных ресурсов (вода, энергия);
- Образование сточных вод в процессе производства;
- Образование производственных отходов в процессе производства;

АО «КАРАТ» стремится к рациональному использованию природных ресурсов и минимизации влияния производства на окружающую среду.

Воздействие предприятия на окружающую среду не превышает установленных нормативов, что подтверждено результатами производственного экологического контроля:

- за выбросами загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- за содержанием загрязняющих веществ в санитарно- защитной зоне предприятия;
- за уровнями физического воздействия на окружающую среду в пределах санитарно-защитной зоны предприятия;
- за сбросами загрязняющих веществ со сточными водами предприятия;
- за количеством образованных отходов и количеством отходов, направляемых на захоронение.

Расходы на природоохранные мероприятия в 2022 году составили 4 189 тыс.руб.

4.7. Общепроизводственные расходы

В 2022 году общепроизводственные расходы составили 520 849 тыс.руб., в том числе: расходы на ремонт и обслуживание производственного оборудования:

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс .руб.
Ремонт и обслуживание ОС и прочего оборудования, в том числе:	33 943,7
Ремонт и обслуживание зданий и сооружений	14,2
Ремонт и обслуживание котельного оборудования	1 416,4
Ремонт и обслуживание лифтов	644,0
Ремонт и обслуживание производственного оборудования	29 719,5
Ремонт и обслуживание холодильного/морозильного оборудования	2 149,6

Коммунальные и эксплуатационные расходы в 2022г. составили:

Наименование статьи расхода	Сумма, тыс.руб.
Коммунальные и эксплуатационные расходы	11 258,6
Водоотведение	14 845,7
Водоснабжение	15 371,2
Газ	2 508,5
Дезинфекция производственных помещений	47 196,0
Электроэнергия	11 258,6

С 1 июня 2021г. на предприятии внедрена система маркировки молочной продукции «Честный знак». Расходы на приобретение кодов по маркировке продукции в 2022г. составили 94 479 тыс.руб.

4.8. Итоги финансово-хозяйственной деятельности АО «КАРАТ» за 2022г.:

Наименование показателя	Ед. измерения	2022 год	2021 год	Изменения, %
Выручка от реализации	Тыс. руб.	8 795 388	7 333 650	+19,93
Себестоимость реализованной продукции	Тыс. руб.	(6 800 963)	(5 576 747)	+21,95
Управленческие расходы	Тыс. руб.	(405 807)	(348 804)	+16,34
Коммерческие расходы	Тыс. руб.	(710 098)	(754 278)	-5,86
Прибыль от продаж	Тыс. руб.	878 520	653 821	+34,37
Прибыль (убыток) до налогообложения	Тыс. руб.	257 953	261 886	-1,50
Среднесписочная численность работников	Чел.	616	628	-1,91
Среднемесячная заработная плата	Тыс. руб.	93,87	83,79	+12,03
Фонд оплаты труда	Тыс.руб.	699 127	634 001	+10,27
Прибыль, приходящаяся на 1 акцию	Руб.	28,65	25,56	+12,09

4.9. Начисленные налоговые платежи в 2022 г. составили:

Наименование	2022г. (тыс. руб.)	2021г. (тыс. руб.)	Изменение, %
Налоги и сборы всего, в том числе:	**74 583**	**56 261**	**+32.57**
НДФЛ	92 286	83 756	+15,27
Налог на добавленную стоимость	-55 189	-85 298	-
Налог на прибыль	36 682	57 468	-35,84
Земельный налог	2	2	0
Транспортный налог	66	62	+14,81
Налог на имущество	520	552	-5,3
Торговый сбор	216	216	0
Социальное страхование и обеспечение, в том числе:	**192 457**	**178 983**	**+7.52**
Социальное страхование	14 869	17 321	-14.16
Пенсионное обеспечение	138 987	126 603	+9.78
Обязательное медицинское страхование	35 814	32 532	+10.09
Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 787	2 527	+10.29

По итогам деятельности в 2022 году АО «КАРАТ» получена прибыль. Предприятие продолжает показывать положительную производственную и экономическую динамику. Своевременно предоставляет бухгалтерскую и налоговую отчетность, не имеет задолженность перед бюджетом РФ по налогам и сборам, отсутствует задолженность по заработной плате.

АО «КАРАТ» несет высокую социальную нагрузку в виде предоставления значительного количества рабочих мест гражданам РФ (среднесписочная численность составляет 616 человек).

В результате разработанных продуктовых и коммуникационных стратегий АО «КАРАТ» в отношении торговых марок по итогам 2022г. было достигнуто увеличение выручки от реализации на 19.93%. по сравнению с 2021г.

Раздел 5. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности

5.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствие с утвержденной Учетной политикой АО «КАРАТ» использует линейный способ начисления амортизации.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	за 2022г.	856 699	(716 331)	19 922	(46 393)	46 267	(63 026)	(131)	132 508	830 097	(600 582)
Основные средства - всего	за 2021г.	808 318	(698 132)	56 470	(8 089)	8 043	(26 242)	-	-	856 699	(716 331)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь (от 13 мес. до 252 мес.)	за 2022г.	9 629	(8 088)	3 206	(6 005)	6 005	(824)	(131)	672	6 699	(2 235)
	за 2021г.	9 933	(9 064)	975	(1 279)	1 258	(282)	-	-	9 629	(8 088)
Офисное оборудование (от 25 мес. до 85 мес.)	за 2022г.	23 594	(17 557)	10 396	(3 263)	3 263	(4 631)	-	4 313	30 727	(14 612)
	за 2021г.	23 266	(17 030)	3 209	(2 881)	2 881	(3 408)	-	-	23 594	(17 557)
Машины и оборудование (кроме офисного) (от 37 мес. до 360 мес.)	за 2022г.	746 254	(652 439)	6 320	(30 097)	29 971	(53 332)	-	124 830	722 477	(550 970)
	за 2021г.	701 389	(636 789)	48 314	(3 449)	3 424	(19 074)	-	-	746 254	(652 439)
Другие виды основных средств (240 мес.)	за 2022г.	8 561	-	-	-	-	-	-	-	8 561	-
	за 2021г.	8 561	-	-	-	-	-	-	-	8 561	-
Транспортные средства (от 37 мес. до 60 мес.)	за 2022г.	19 565	(13 502)	-	(847)	847	(2 797)	-	2 693	18 718	(12 759)
	за 2021г.	15 815	(11 688)	3 972	(222)	222	(2 036)	-	-	19 565	(13 502)
Сооружения (от 301 мес. до 361 мес.)	за 2022г.	5 650	(5 650)	-	(5 650)	5 650	-	-	-	-	-
	за 2021г.	5 650	(5 650)	-	-	-	-	-	-	5 650	(5 650)
Здания (от 85 мес. до 120 мес.)	за 2022г.	43 446	(19 095)	-	(531)	531	(1 442)	-	-	42 915	(20 006)
	за 2021г.	43 704	(17 911)	-	(258)	258	(1 442)	-	-	43 446	(19 095)

Незавершенные капитальные вложения (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	**364 468**	**30 750**	**(305 803)**	**(19 922)**	**69 493**
в том числе:					
Завод по производству плавленого сыра (МОЛЖАНИНОВО)	5 138	-		-	5 138
Офисное оборудование	8 007	2 388		-10 395	
Машины и оборудование	351 323	25 157	-305 803	-6 322	64 355
Производственный и хозяйственный инвентарь		3205		-3 205	

В 2022 году были приобретены и приняты к учету основные средства на сумму 19 922 тыс. руб.

Иное использование основных средств (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	137	810 824	810 824
Иное использование основных средств (залог и др.)	117 140	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	8 561	8 561	8 561

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и в соответствии с переходными положениями была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 01.01.2022г. в сумме 101 444 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств составляет 8 561 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствует.

Для производственной деятельности АО «КАРАТ» арендует нежилое здание, расположенное по адресу г. Москва, ул. Руставели, вл. 14, стр. 11 у ООО «ПервенствоТорг» по договору аренды нежилого здания № ПТ-КА/20218 450/171 от 01.06.2018г. Общая арендуемая площадь здания составляет 18 515,8 кв.м.

На основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у общества возникло право пользование активом (аренда здания).

На 01.01.2022 г. – на момент отражения ППА в учете - срок договора аренды заканчивался в июне 2022г, но т.к. предполагалось продление договора аренды и полагаясь на

профессиональное суждение, был принят срок действия с 01.01.2022г по 31.12.2025г, ставка дисконтирования была принята в размере 12,5%, исходя из действующих на 01.01.2022г договоров займа/кредита.

Стоимость ППА на 01.01.2022 с учетом ставки дисконтирования составила 187 504 тыс. руб.

В связи с тем, что в июне 2022г состоялась пролонгация договора аренды, но фактический срок действия договора продлен только до 31.12.2024, а также был получен кредит под здание по ставке 11,67 %, в учете была сделана корректировка: изменен срок аренды (уменьшен) и изменена процентная ставка - стоимость ППА составила 180 641 тыс. руб.

На 31.12.2022г. остаточная стоимость ППА составила 132 007 тыс. руб.

Учет аренды отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» и отражается в балансе следующим образом:

- 76.07.1 «Арендные обязательства» 176 455 тыс. руб. – 76.07.5 «Проценты по аренде» 14 368 тыс. руб.= строка баланса 1550 «Прочие обязательства» 162 087 тыс. руб.;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» 11 969 тыс. руб. отражается в составе дебиторской задолженности по строке баланса 12306 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» 29 409 тыс. руб. – в строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

5.2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло первоначальная стоимость	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	49 003	(33 702)	16 372	-	(3 275)	65 375	(36 977)
	за 2021г.	39 349	(31 865)	9 655	-	(1 837)	49 003	(33 702)
в том числе: Товарные знаки	за 2022г.	21 197	(6 520)	16 372	-	(3 213)	37 569	(9 733)
	за 2021г.	12 165	(4 684)	9 032	-	(1 836)	21 197	(6 520)
Патенты	за 2022г	5	(4)	-	-	-	5	(4)
	за 2021г.	5	(3)	-	-	(1)	5	(4)
Аудиовизуальные произведения	за 2022г.	27 801	(27 178)	-	-	(62)	27 801	(27 240)
	за 2021г.	27 178	(27 178)	623	-	-	27 801	(27 178)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (тыс. руб.):

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -всего	20 745	11 340	(16 371)	15 714
в том числе:				
Товарные знаки	16 037	1 622	(16 371)	1 288
Видеоролик "КАРАТ"	4 708	9 718	-	14 426

В 2022 году приняты к учету товарные знаки в качестве нематериальных активов на сумму 16 371 тыс. руб.

5.3. Запасы

За 2022 год предприятием приобретено материалов на сумму 5 581 546 тыс. руб. Передано в эксплуатацию (списано в производство) за 2022 год материалов на сумму 5 431 400 тыс. руб. Предприятием принято и переработано 32 739 тн сырого молока и сливок на сумму 1 466 206 тыс. руб.

Сумма товаров, приобретенных в 2022 году, составила 818 648 тыс. руб.

Выпущено готовой продукции на сумму 6 110 121 тыс. руб.

На конец отчетного периода сумма «Запасов» составила 580 427 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2022г. составляют 99 391 тыс. руб.

Наличие и движение запасов (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Поступления и затраты	Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)	Стоимость на конец периода
Запасы - всего	за 2022г.	427 011	7 089 801	(6 936 385)	X	580 427
	за 2021г.	691 865	5 790 784	(6 055 638)	X	427 011
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	292 499	5 584 666	(127 627)	(5 365 919)	383 619
	за 2021г.	257 421	4 531 250	(167 272)	(4 328 900)	292 499
Готовая продукция	за 2022г.	114 601	124	(5 996 253)	6 047 088	165 560
	за 2021г.	109 985	80	(4 897 816)	4 902 352	114 601
Товары для перепродажи	за 2022г.	12 290	818 667	(812 365)	(1 909)	16 683
	за 2021г.	320 942	704 041	(990 375)	(22 318)	12 290
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	7 621	686 344	(140)	(679 260)	14 565
	за 2021г.	3 517	555 413	(175)	(551 134)	7 621

5.4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость на конец периода
Долгосрочные - всего	за 2022г.	332 068	737 200	(322 077)	747 191
	за 2021г.	332 078	-	(10)	332 068
в том числе: Паи	за 2022г.	9 991	-	-	9 991
	за 2021г.	10 001	-	(10)	9 991
Акции	за 2022г.	322 077	-	(322 077)	-
	за 2021г.	322 077	-	-	322 077
Предоставленные займы	за 2022г.	-	737 200	-	737 200
	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2022г.	4 861	-	(4 861)	-
	за 2021г.	451 035	156 161	(602 335)	4 861
в том числе: Предоставленные займы	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	451 035	151 300	(602 335)	-
Приобретенные права требования	за 2022г.	4 861	-	(4 861)	-
	за 2021г.	-	4 861	-	4 861
Финансовых вложений - итого	за 2022г.	336 929	737 200	(326 938)	747 191
	за 2021г.	783 113	156 161	(602 345)	336 929

Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2022г:

Контрагент	ИНН	Сумма, тыс.руб
Паи (58.01.1)		**9 991**
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9715348628	1
КАРАТ-ТОЛЬЯТТИ ООО	6320029786	9 990
Предоставленные займы (58.03)		**737 200**
ПЕРВЕНСТВОТОРГ ООО	7710692327	737 200

В 2022 году с ООО «ПервенствоТорг» был заключен договор займа №2022/450/123 от 27.06.2022 (4%) на срок до 31.12.2033г.

Долгосрочные финансовые вложения – паи, акции, предоставленные долгосрочные займы (свыше 12 месяцев) отражаются в балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по стр.1170.

Выданные беспроцентные займы учитываются на счете 76.09. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и отражаются в балансе в составе Дебиторской задолженности (стр.1240) по стр. 12306 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:

Контрагенты	ИНН	Договор	Сумма, тыс.руб.
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9715348628	Договор займа №2021/450/261 от 15.12.2021	903
		Договор займа №2021/450/80 от 12.05.2021	8 873

КАРАТ-ТОЛЬЯТТИ ООО	6320029786	Договор займа №2019/430/140 от 18.06.2019 (без % 76.09)	467 965
СЫРКОМБИНАТ КАЛИНИНСКИЙ АО	2333000240	Договор займа №2018/430/175 от 26.06.2018 (0%)	16 457
Итого			**494 198**

5.5. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2022г:

Контрагент	ИНН	Договор	Сумма, тыс.руб	Дата погашения	Процентная ставка %
Долгосрочные кредиты (67.01)			**715 084**		
ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Договор №7902 от 17.01.2022	715 084	16.01.2026	11,67
Долгосрочные займы (67.03)			**1 237 825**		
АЗИМУТ ХОТЕЛС КОМПАНИ ООО	7726548255	Договор займа №АХК-К-2021/08 от 26.08.2021	204 700	30.06.2036	6,50
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9704046336	Договор займа №061/2013 от 01.07.2018 (10%)	200 000	30.06.2036	10,00
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9704046336	Договор займа №043/2014 от 01.07.2018 (12%)	450 000	30.06.2036	12,00
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9704046336	Договор займа №БК-3-1 от 27.12.2019 (8%)	383 125	30.06.2036	8,00
Итого			**1 952 909**		

На основании договора поручительства № 7901-ПОР-1 от 07.12.2021г. Поручитель (АО «КАРАТ») обязан не осуществлять погашение займов, привлеченных Поручителем до наступления даты полного погашения выданного кредита. Срок погашения кредита 30.06.2036г. Соответственно, полученные займы от ООО «НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» отражаются в учете как долгосрочные займы со сроком погашения 30.06.2036г.

Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2022г:

Контрагент	ИНН	Договор	Сумма, тыс.руб	Дата погашения	Процентная ставка %
Краткосрочные кредиты			22 116		
ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Договор №7902 от 17.01.2022	22 116	16.01.2026	11,67
Проценты по долгосрочным кредитам (67.02)			236		
ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Договор №7902 от 17.01.2022	236	16.01.2026	11,67
Проценты по долгосрочным займам (67.04)			421 480		
АЗИМУТ ХОТЕЛС КОМПАНИ ООО	7726548255	Договор займа №АХК-К-2021/08 от 26.08.2021	16 662	30.06.2036	6,50
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9715348628	Договор займа № 005/2015 от 01.07.2018 (12%)	101 688	30.06.2036	
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9715348628	Договор займа № 008/07/КАРАТ от 01.07.2018 (12%)	12 744	30.06.2036	
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9715348628	Договор займа № 022/2011 от 01.07.2018 (10%)	12 169	30.06.2036	

КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9715348628	Договор займа № 038/2012 от 01.07.2018 (10%)	35 956	30.06.2036	
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9704046336	Догвор займа №061/2013 от 01.07.2018 (10%)	52 675	30.06.2036	10,00
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9704046336	Договор займа №043/2014 от 01.07.2018 (12%)	141 218	30.06.2036	12,00
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9704046336	Договор займа №БК-3-1 от 27.12.2019 (8%)	48 368	30.06.2036	8,00
Итого:			**443 832**		

5.6. Обеспечение обязательств

АО «КАРАТ» является поручителем ООО «КАРАТ-Тольятти» перед ПАО «Сбербанк России» по:

- договору поручительства № 7901-ПОР-1 от 07.12.2021г. Сумма гарантии 10 500 000 тыс. руб.

- договору залога доли в УК № 7901-ЗД-1 от 30.11.2021 в размере 99,9 (Девяносто девять целых девять десятых) процентов в уставном капитале ООО «КАРАТ-Тольятти».

АО «КАРАТ» также обеспечивает залогом обязательства по договору залога имущества № 7902/ДЗ1 от 28.06.2022г перед ПАО «Сбербанк России» по договору № 7902 от 17.01.2022г. Сумма гарантии 136 916 тыс. руб.

Обеспечение обязательств (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Выданные - всего	10 646 906	10 509 990
в том числе: Договор залога доли в УК № 7901-ЗД-1 от 30.11.2021	9 990	9 990
Договор залога имущества № 7902/ДЗ1 от 28.06.2022	136 916	-
Договор поручительства № 7901-ПОР-1 от 07.12.2021	10 500 000	10 500 000

5.7. Условные активы

Перечень находящихся на рассмотрении судов исков по состоянию на 31.12.2022г., в котором общество выступает истцом, т.е. судебные решения, исход которых ожидается в пользу организации:

Стороны дела	Номер дела	Существо спора, сумма иска
АО "КАРАТ" - Кредитор; ООО "Мега Фуд"- Должник.	А56-31169/2016	Банкротство должника. Сумма требования 3 467 809,6 руб
АО "КАРАТ" - Кредитор, ООО «Даль Сиб Дистрибьюшн» - Должник	А04-8857/2018	Банкротство Должника Сумма требования 6 137 802, 24 руб.
АО "КАРАТ" - Кредитор; ИП Волков В.Е. - Должник	А40-9710/2020	Банкротство Должника Сумма требования 337 809,60 руб

АО "КАРАТ" - Кредитор; ФГУП экспериментальный завод «Молмаш» - Должник	А40-220108/2016	Банкротство Должника Сумма требования 1 981 392,16 руб.
АО "КАРАТ" - Кредитор; ООО "Облопт" - Должник	А56-109702/2020	Банкротство Должника Сумма требования 584 220,98 руб.
АО "КАРАТ" - Кредитор; ООО "НОРДИК-НЕВА"- Должник	А56-70307/2018	Банкротство Должника Сумма требования 995 517,57 руб.
АО "КАРАТ" - Истец; ООО "Олимп" ИНН 7725405021 - Ответчик	16АП-3178/2020А18-2312/2019	Банкротство Должника Сумма требования 22 087,25 руб.
АО "КАРАТ" - Кредитор; ООО "ГАЛС" - Должник	А17-5002/2018	Банкротство Должника Сумма требования 1 343 271,14 руб.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

5.8. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 24 248 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 5 526, срок исполнения — 2023 год.

Оценочные обязательства (тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	22 772	65 012	(63 536)	24 248
в том числе: оценочные обязательства по вознаграждению работников	22 772	65 012	(63 536)	24 248

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 29 617 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности:

Контрагенты	ИНН	Сумма, тыс.руб.
Резервы по сомнительным долгам		**29 617**
АШАН ООО	7703270067	37
ВАРП ООО	9705038634	19
Волков Валерий Евгеньевич ИП	183400553048	338
ГАЛС ООО	3702618315	1 343
ДАЛЬ СИБ ДИСТРИБЬЮШН ООО	2801156116	5 426
ДОМ ПРОДУКТОВ ООО	7702416676	3 285
КОНСЕРВСУШПРОД ОАО	3253002886	8 351
КРАФТХАЙНЦ ВОСТОК ООО (ППК ООО)	7804307179	2
КУБОК-МСК ООО	7719464759	65
МЕГА ФУД ООО	2723063863	3 347
МОЛМАШ ФГУП ЭЗ	7715080783	2 031
НОРДИК-НЕВА ООО	7810136010	802
ОБЛОПТ ООО	4705081729	533
ОПТТОРГ ООО	5837072592	2
ПАРУС ООО (ИНН 3015103981)	3015103981	52

ПЕРЕКРЕСТОК ТД АО	7728029110	257
ПРИН ООО	7447156184	52
ПРОДМИР ООО	5009074197	4
ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ ТК ООО	7729781098	1 609
ПУД ООО Крым	9102188171	12
СОЮЗ СВ. ИОАННА ВОИНА ООО	7729705354	71
СТАНДАРТ ООО (ИНН 7703804390)	7703804390	35
СТЭДИ ЛОГИСТИК ГРУПП ООО	5410155367	1 546
ТЫ ЗАХОДИ, ЕСЛИ ЧТО ООО	7725405021	22
УНИВЕРСАЛ-ТРЕЙДИНГ ООО	0274068089	253
ФОКУС ТРЕЙД ООО	3702229541	43
ЭКСПЕРТ ВТОР ООО	7728829526	65
ЭНВИТЛЕКСИТ ООО	7735153126	10
ЭСДИДЖИ ООО	5906857890	4

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

5.9. Расчет по налогу на прибыль

Общество использует предусмотренный п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» способ определения величины текущего налога на прибыль – на основе следующих данных, сформированных в бухгалтерском учете (метод отсрочки) за отчетный период:

- условный расход (доход) по налогу на прибыль;
- суммы постоянных налоговых расходов;
- суммы постоянных налоговых доходов;
- отложенный налог по налогу на прибыль (совокупность изменения отложенных налоговых активов обязательств).

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль на дату составления отчета.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто в составе внеоборотных активов (стр. 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (стр. 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»), соответственно.

Применяемые налоговые ставки – 20 %.

Расчет по налогу на прибыль за 2022 год:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1.	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета – всего	257 953	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль - всего (ставка налога 20%)	51 591
2.	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым расходам - всего	398 685	Постоянные налоговые - всего	79 737

3.	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым доходам - всего	513 012	Постоянные налоговые - всего	102 602
4.	**Вычитаемые временные разницы - всего**	**104 037**	**Отложенные налоговые активы - всего**	**20 807**
4.1.	в том числе: возникшие	696 674	в том числе: начисленные	139 335
4.2.	погашенные	592 637	погашенные	118 527
5.	**Налогооблагаемые временные разницы - всего**	**64 252**	**Отложенные налоговые обязательства - всего**	**12 850**
5.1.	в том числе: возникшие	236 515	в том числе: начисленные	47 303
5.2.	погашенные	172 263	погашенные	34 453
6.	**Налоговая база всего**	**183 411**	**Налог на прибыль - всего**	**36 682**
6.1.	**Налоговая база за текущий период**	**183 411**	**Налог на прибыль текущего периода**	**36 682**

5.10. Доходы и расходы

Прочие доходы составили 1 052 619 тыс.руб.

30 июня 2022 г. в бухгалтерском учете предприятия было отражено прекращение прав требования перед компанией Throgmorten Limited (республика Кипр), вытекающих из договоров займа, в размере 510 391 тыс.руб. (стр.23412 Отчета о финансовых результатах). Целью совершения операции было увеличение чистых активов предприятия с учетом сложившейся экономической и геополитеческой ситуации в РФ.

Прочие расходы составили 1 502 550 тыс.руб.

30.12.2022 состоялась сделка по продаже оборудования по договору купли-продажи оборудования №2022/450/267 от 21.11.2022 на сумму 72 917 тыс.руб без НДС (строка 23402 Отчета о финансовых результатах), расходы на приобретение и расходы, связанные с его продажей учтены в составе прочих расходов единовременно в полном объеме и составили 305 804 тыс.руб. (строка 23501 Отчета о финансовых результатах). Убыток от продажи составил 232 887 тыс.руб.

На 01.01.2022г на балансе организации находились Акции следующих компаний:

Контрагент	ИНН	Сумма, тыс.руб.
VESFOLE LIMITED		847
СЫРКОМБИНАТ КАЛИНИНСКИЙ АО	2333000240	321 230

В соответствии с учетной политикой организации при наличии признаков обесценения и в связи с выявленными обстоятельствами на 30.06.2022г. создан резерв на обесценение финансовых вложений в отношении 2-х компаний, указанных выше.

В связи с прекращением статуса юрлица в результате добровольной ликвидации 31.12.2022г. акции VESFOLE LIMITED были списаны с баланса организации за счет резерва на обесценение финансовых вложений.

Акции АО «Сыркомбинат «Калининский» в количестве 55 145 шт. были проданы ООО «Гранд Корус» по договору купли-продажи акций от 21.09.2022г. в размере 700 тыс.руб., а 320 530 тыс.руб. были списаны за счет ранее созданного резерва.

Расшифровка основных показателей прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	Январь-Декабрь 2022	Январь-Декабрь 2021
Прочие доходы, в том числе:	**1 052 619**	**102 945**
Доходы, связанные с реализацией основных средств	458	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	135 626	73 261
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	17 836	325
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	700	10
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	52	53
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	340 207	5 648
Штрафы, пени, неустойки к получению	170	1
Прибыль прошлых лет	18	171
Курсовые разницы	33 275	6 593
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	6 876
Прочие внереализационные доходы	524 277	10 007
Прочие расходы, в том числе:	**(1 502 550)**	**(318 159)**
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(368 354)	(73 494)
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	(17 640)	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	(322 077)	(10)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(343 250)	(6 753)
Расходы на услуги банков	(5 227)	(3 283)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(55 366)	(32 268)
Убытки прошлых лет	(88 424)	(7 697)
Курсовые разницы	(17 907)	(5 638)
Налоги и сборы	(587)	(615)
Премия, выплаченная покупателю	(247 120)	(162 385)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(292)	(826)
Прочие внереализационные расходы	(36 306)	(25 190)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5 427 225	4 097 599
Расходы на оплату труда	704 614	640 497
Отчисления на социальные нужды	192 760	175 821
Амортизация	114 914	26 594
Прочие затраты	733 525	759 212
Итого по элементам	7 173 038	5 699 723
Фактическая себестоимость проданных товаров	806 126	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(62 296)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	299 932
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 916 868	5 999 655

5.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на 31.12.22	Остаток на 31.12.21	Остаток на 31.12.20
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	1 474 442	1 856 233	1 699 104
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	983 162	1 066 766	808 135
авансы выданные	116 237	113 606	96 861
расчеты по налогам	40 433	53 171	45 121
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0	3 577
прочая	364 227	649 434	771 428
Резерв по сомнительным долгам	-29 617	-26 744	-26 018
долгосрочная - всего	467 965	0	0
в том числе:			
прочая	467 965	0	0
Итого дебиторская задолженность	**1 942 407**	**1 856 233**	**1 699 104**
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	909 364	934 444	3 103 108
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	403 992	551 462	369 671
расчеты с прочими кредиторами	1 506	1 845	10 315
авансы полученные	6 018	4 154	48 027
расчеты по налогам	5 118	6 967	5 628
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16 088	15 428	11 701
расчеты по оплате труда	32 810	32 270	25 785
прочие	443 832	322 318	2 631 981
долгосрочная - всего	1 952 909	1 748 216	0
в том числе:			
кредиты	715 084	0	0
займы	1 237 825	1 748 216	0

Итого кредиторская задолженность	**2 862 273**	**2 682 660**	**3 103 108**

Просроченная дебиторская задолженность составила (тыс.руб.):

Наименование показателя	учтенная по условиям договора на 31.12.2022	учтенная по условиям договора на 31.12.2021	учтенная по условиям договора на 31.12.2020
Всего	**29 617**	**26 744**	**26 459**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	24 245	20 972	20 588
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	372
прочая	5 372	5 772	5 499

5.12. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Чистая прибыль за 2022г составила 229 228 тыс.руб., нераспределенная прибыль составила: 109 735 тыс руб. – прибыль предыдущих периодов, 101 444 тыс.руб. – восстановлена амортизация (переход на ФСБУ 6/2020) (109 735 + *229 228 +101 444 = 440 407 тыс.руб. (стр.1370)*

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 000	8 000	8 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	386 214	386 214	386 214
	Резервный капитал	1360	400	400	400
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	440 407	109 735	(10 111)
	в том числе: Промежуточные дивиденды		-	(84 700)	-
	Восстановлена амортизация (переход на ФСБУ 6/2020)		101 444	-	-
	Итого по разделу III	1300	835 021	504 349	384 503

5.13. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций. Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования, включены в раздел денежных потоков от финансовых операций.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности. (по стр.4119 – прочие поступления).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При заполнении стр.4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников», включены суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

В состав платежей по инвестиционной деятельности включены денежные потоки по выданным связанным сторонам беспроцентным займам.

По стр.4223:

(тыс. руб.)

Всего предоставлено займов, в том числе	1 053 494
беспроцентных	1 039 448

В составе денежных потоков от финансовой деятельности отражены:

По стр.4311:

(тыс. руб.)

Всего получено кредитов и займов, в том числе	753 429
получен краткосрочный кредит	38 345
получен долгосрочный кредит	715 084

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с

пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (стр.4490).

Данные стр. 1250 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 (17 903 тыс. руб.) и на 31.12.2022 (121 982 тыс. руб.) и соответствуют данным строк 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств соответственно на начало и конец 2022 года.

5.14. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Мы подтверждаем, что, исходя из нашего текущего понимания ситуации, указанные выше обстоятельства, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.15. События после отчетной даты

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют. Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое

состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

29.03.2023г

Генеральный директор **Е.Ю.Гребнев**