1934

КАРАТ

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

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 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. Выпущенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31.12.2023г. 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	40702810638050100918	ПАО СБЕРБАНК	05.09.1995	Расчетный
2	40702810500000026640	АО "ГАЗПРОМБАНК"	14.04.2021	Расчетный
3	40702810200000242654	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК"	30.06.2022	Расчетный
4	40702810800000149201	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК"	02.08.2023	Расчетный

Валютные счета:

№ п/п	№ счета	Наименование банка	Дата открытия счета	Вид счета
1	40702978400000001458	АО "ГАЗПРОМБАНК" (EUR)	14.04.2021	Расчетный
2	40702840400000001890	АО "ГАЗПРОМБАНК (USD)	14.04.2021	Расчетный
3	40702978138000009045	ПАО СБЕРБАНК (EUR)	19.06.2020	Текущий
4	40702840738000012696	ПАО СБЕРБАНК (USD)	10.12.2019	Текущий
5	40702840800000035338	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК" (USD)	30.06.2022	Расчетный
6	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 90.08 "Управленческие расходы". *(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 90.07 "Расходы на продажу", 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.

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 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
1 Доллар США	89,6883	70,3375
2 Евро	99,1919	75,6553

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 31.12.2023г.

№ 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	Вознесенский Александр Эрнестович	Не раскрывается	Член совета директоров. Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	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 АО «КАРАТ»	100,00
8	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

Информация о бенефициаре: Вознесенский Александр Эрнестович, РФ, г. Санкт-Петербург.

3.2. Информация об операциях со связанными сторонами в 2023г.:

Форма расчетов безналичная (тыс.руб.):

Аффилированные лица	Вид операции/Договор	Стоимостная оценка операции	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Общество с ограниченной ответственностью «КАРАТ-Тольятти»	Предоставление займа (Договор займа №2019/430/140 от 18.06.2019 (без %)	237 240	705 205	-	2028
	Услуги по договору о передаче полномочий управляющей компании (Договор №2018/450/251 от 12.09.2018)	200	250	-	2028
Общество с ограниченной ответственностью «ПервенствоТорг»	Услуги по аренде здания (Договор аренды №ПТ-КА/2018/450/171 от 01.06.2018)	92 240	-	6 247	2033
	Договор займа №2022/450/123 от 27.06.2022 (4%)	-	588 593	-	2033
	Начислены % по договору займа (Договор займа №2022/450/123 от 27.06.2022 (4%))	28 391	2 002	-	2033
Общество с ограниченной ответственностью «КАРАТ-ИНВЕСТИЦИИ»	Услуги по договору субаренды (Договор субаренды №2019/450/165 от 05.06.2019)	63	-	255	2024
	Договор займа №2021/450/80 от 12.05.2021	-	8 873	-	2025
	Предоставление займа (Договор займа №2021/450/261 от 15.12.2021)	482	1 385	-	2024

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

Вознаграждение управленческого персонала в 2023г. (краткосрочные) составило 320 788 тыс. руб. (в том числе: оплата труда за отчетный период – 238 804,3 тыс. руб.; начисленные на нее обязательные платежи во внебюджетные фонды – 60 211,3 тыс. руб.; ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 21 772,4 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Раздел 4. Основные показатели деятельности предприятия в 2023г.

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 десертный», «Карамельный», «Шоколадно-ореховый», «Коралл», «Ассорти», «Кисломолочный», «С грибами для супа», «С луком для супа», «С зеленью», «С лососем», «С белыми грибами», «С окороком», «Сливочный», «Сливочный с ветчиной», «Сливочный с грибами»;
- Мягкие сыры: «Кесо Фреско», «Делиссир» и «Домашний»;
- Творожный сыр «Violette» (сливочная, с зеленью, с грибами, с креветками, с огурцами и зеленью, с лососем, шоколадный, Лайт сливочный, Лайт прованские травы, Лайт со свежим огурцом);
- Творог зерненый «Домашний» без наполнителя;
- Продукт творожный (сливочный с ванилином 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. 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.

В 2023 году были проведены следующие рекламные и маркетинговые мероприятия:

- ТВ-кампания на федеральных телеканалах,

- реклама и продвижение в социальных сетях, прямая реклама в интернете, в том числе в поддержку трейд маркетинговых, неценовых промо, например, чековых промо в крупных федеральных торговых сетях;

- реклама на транспорте - в вагонах метрополитена Москвы и в вагонах МЦК Москвы;

- размещение рекламы в ТВ-программе «Доброе утро» на Первом канале, размещение рекламы в ТВ-программе «Просто кухня» на телеканале СТС и размещение рекламы на интернет-площадках телеканала СТС.

Расходы на рекламу и маркетинг в 2023г. составили:

№ п/п	Наименование статьи расхода	Сумма (тыс.руб.)
	Реклама, маркетинг и PR-акции, в том числе:	255 163
1	Изготовление и размещение печатной и иной рекламной продукции	4 297
2	Маркетинговые, информационные услуги, исследования рынка	44 140
3	Промо-акции, дегустации	12 284
4	Прочие расходы по продвижению	81 674
5	Размещение рекламы, в том числе:	111 641
	Изготовление и размещение рекламы в Интернете	29 210
	Публикации в печати, реклама на ТВ, на радио	78 947
	Реклама на транспорте	3 484
6	Разработка брендов и дизайна	1 127

В 2024 году для брендов Карат, Violette и Delissir планируется удержание уровня маркетинговых активностей для дальнейшего укрепления брендов и наращивания спроса на продукты, производимые под данными брендами. Среди маркетинговых мероприятий, запланированных на 2024 год, - размещение рекламы на федеральных телеканалах Первый,

ТНТ и СТС в таких проектах, как «Доброе утро», «Фабрика звезд», «Просто кухня» и др., размещение прямой рекламы и продвижение в социальных сетях, поддержка неценового национального промо рекламой в интернете, обновление корпоративного и потребительского сайта www.karatsc.ru.

Период маркетинговых активностей будет увеличен по сравнению с 2023 годом: реклама и продвижение брендов Карат, Violette, Delissir запланировано с января по декабрь, в течение всего 2024 года.

4.4. Система менеджмента качества

На предприятии разработана, документирована, внедрена, поддерживается в рабочем состоянии и последовательно улучшается Система менеджмента качества (далее - СМК).

СМК АО «КАРАТ» сертифицирована с августа 2008 года. С 14 августа 2020 года АО «КАРАТ» является держателем Сертификата соответствия № № SSAQ 043.3.1.1265, срок действия до 14.08.2026 г, 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.

4.5. Итоги финансово-хозяйственной деятельности АО «КАРАТ» за 2023г.:

Наименование показателя	Ед. измерения	2023 год	2022 год	Изменения, %
Выручка от реализации	Тыс. руб.	8 664 409	8 795 388	-1,49
Себестоимость реализованной продукции	Тыс. руб.	(6 633 355)	(6 800 963)	-2,46
Управленческие расходы	Тыс. руб.	(442 407)	(405 807)	+9,02
Коммерческие расходы	Тыс. руб.	(876 011)	(710 098)	+23,36
Прибыль от продаж	Тыс. руб.	712 636	878 520	-18,88
Прибыль (убыток) до налогообложения	Тыс. руб.	106 508	257 953	-58,71
Среднесписочная численность работников	Чел.	614	616	-0,32
Среднемесячная заработная плата	Тыс. руб.	109,85	93,87	+17,02
Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	816 328	699 127	+16,76
Прибыль, приходящаяся на 1 акцию	Руб.	9,37	28,65	-67,33

Начисленные налоговые платежи в 2023 г. составили:

Наименование	2023г. (тыс.руб.)	2022г. (тыс. руб.)	Изменение, %
Налоги и сборы, страховые взносы всего, в том числе:	**281 180**	**267 040**	**+5,30**
НДФЛ	105 950	92 286	+14,81
Налог на добавленную стоимость	-80 743	-55 189	+46,30
Налог на прибыль	46 605	36 682	+27,05
Земельный налог	2	2	0
Транспортный налог	62	66	-6,06
Налог на имущество	496	520	-4,62
Торговый сбор	270	216	+25,00
Страховые взносы по единому тарифу	205 296	189 670	+8,77
Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	3 242	2 787	+16,33

АО «КАРАТ» своевременно предоставляет бухгалтерскую и налоговую отчетность, не имеет задолженность перед бюджетом РФ по налогам и сборам, отсутствует задолженность по заработной плате.

Предприятие несет высокую социальную нагрузку в виде предоставления значительного количества рабочих мест гражданам РФ (среднесписочная численность составляет 614 человек).

По итогам деятельности в 2023 году АО «КАРАТ» получена прибыль, однако по сравнению с 2022 годом прибыль от продаж уменьшилась на 18,88 %.

Снижение выручки Общества обусловлено снижением объема продаж готовой продукции и снижением цены реализации на плавленые сыры и творог зерненый. Эти два фактора явились следствием снижения покупательского спроса, который начался еще в 2022 году. На корректировку цены реализации сильное влияние оказывало также давление конкурентов в борьбе за спрос потребителей.

В розничном сегменте **в** целом снижение цен на молочную продукцию остановилось только к концу года, но темпы восстановления цен по-прежнему оставались ниже уровня продовольственной инфляции. В течение 2023 г. динамика потребительских цен на молочную продукцию носила умеренный характер, это поддерживало потребительский спрос, но не оживляло. В ноябре-декабре 2023 года в потреблении молочной продукции стала наблюдаться положительная динамика.

При этом в течение первого полугодия себестоимость сохранялась относительно стабильной, а основной прирост операционных затрат пришелся на вторую половину года.

Рост операционной себестоимости в 2023 г. обусловлен подорожанием большинства используемых ресурсов: ростом стоимости трудовых ресурсов, резким ростом закупочных цен

на сырье (особенно на сливочное масло и сыры), упаковку, особенно картон, ингредиенты, ростом тарифов на энергоносители и услуги транспортных компаний.

Раздел 5. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности

5.1. Нематериальные активы

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	65 375	(36 977)	10 978	-	-	(7 043)	76 353	(44 020)
	за 2022г.	49 003	(33 702)	16 372	-	-	(3 275)	65 375	(36 977)
в том числе:									
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г.	37 569	(9 733)	-	-	-	(3 998)	37 569	(13 732)
	за 2022г.	21 198	(6 521)	16 372	-	-	(3 213)	37 569	(9 733)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023г.	5	(4)	-	-	-	-	5	(4)
	за 2022г.	5	(4)	-	-	-	-	5	(4)
Прочие нематериальные активы	за 2023г.	27 801	(27 240)	10 978	-	-	(3 044)	38 779	(30 284)
	за 2022г.	27 801	(27 178)	-	-	-	(62)	27 801	(27 240)

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	15 714	9 937	(10 978)	14 673
в том числе: Товарные знаки	1 288	-	-	1 288
Аудиовизуальные произведения (видеоролики)	14 426	9 810	(10 978)	13 258
Патенты	-	127	-	127

В 2023 году приняты к учету в качестве нематериальных активов видеоролики на сумму 10 978 тыс. руб.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяется длительностью действия прав, которые определяются договором, свидетельством, патентом и т.п.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, используемые для получения экономической выгоды (количество ед.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	21	19	19
в том числе: Аудиовизуальные произведения	5	5	5
Товарные знаки	14	14	14
Патенты	2	-	-

Начиная с 1 января 2024 года организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Неисключительные права со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2024 будут переквалифицированы в объект НМА. За первоначальную стоимость будет принята балансовая стоимость на указанную дату, при начислении амортизации будет применяться линейный способ в соответствии с учетной политикой организации. В связи с несущественной стоимостью неисключительных прав, переквалифицированных в НМА операции в учете будут отражены 01.01.2024 года.

Неисключительные права со сроком полезного использования, не превышающим 12 месяцев и стоимостью менее 40 тыс.руб., не соответствуют понятию НМА, в связи с чем такие объекты не включаются в состав НМА и продолжают учитываться в прежнем порядке с применением счета 97 «Расходы будущих периодов».

5.2. 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	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Пересмотр СПИ			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	**за 2023г.**	**830 097**	**(600 582)**	**123 170**	**(14 358)**	**14 018**	**(70 916)**	**-**	**12 620**	**938 909**	**(644 860)**
	за 2022г.	**856 699**	**(716 331)**	**19 922**	**(46 393)**	**46 267**	**(63 026)**	**(131)**	**132 508**	**830 097**	**(600 582)**
в том числе: Другие виды основных средств (240 мес.)	за 2023г.	8 561	-	-	-	-	-	-	-	8 561	-
	за 2022г.	8 561	-	-	-	-	-	-	-	8 561	-
Транспортные средства (от 37 мес. до 60 мес.)	за 2023г.	18 718	(12 759)	8 086	(3 941)	3 661	(3 506)	-	855	22 862	(11 749)
	за 2022г.	19 565	(13 502)	-	(847)	847	(2 797)	-	2 693	18 718	(12 759)
Машины и оборудование (кроме офисного) (от 37 мес. до 360 мес.)	за 2023г.	722 477	(550 970)	109 727	(10 417)	10 357	(58 064)	-	9 911	821 788	(588 766)
	за 2022г.	746 254	(652 439)	6 320	(30 097)	29 971	(53 332)	-	124 830	722 477	(550 970)
Офисное оборудование (от 25 мес. до 85 мес.)	за 2023г.	30 727	(14 612)	5 239	-	-	(6 965)	-	1 757	35 966	(19 820)
	за 2022г.	23 594	(17 557)	10 396	(3 263)	3 263	(4 631)	-	4 313	30 727	(14 612)
Производственный и хозяйственный инвентарь (от 13 мес. до 252 мес.)	за 2023г.	6 699	(2 235)	118	-	-	(939)	-	97	6 817	(3 077)
	за 2022г.	9 629	(8 088)	3 206	(6 005)	6 005	(824)	(131)	672	6 699	(2 235)
Здания (от 85 мес. до 120 мес.)	за 2023г.	42 915	(20 006)	-	-	-	(1 442)	-	-	42 915	(21 448)
	за 2022г.	43 446	(19 095)	-	(531)	531	(1 442)	-	-	42 915	(20 006)
Сооружения (от 301 мес. до 361 мес.)	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	5 650	(5 650)	-	(5 650)	5 650	-	-	-	-	-

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	за 2023г.	**69 493**	**60 005**	-	**(123 170)**	**6 328**
	за 2022г.	**364 468**	**30 750**	**(305 803)**	**(19 922)**	**69 493**
в том числе: Завод по производству плавленого сыра (МОЛЖАНИНОВО)	за 2023г.	5 138	-	-	-	5 138
	за 2022г.	5 138	-	-	-	5 138
Офисное оборудование	за 2023г.	-	7 268		(6 234)	1 034
	за 2022г.	8 007	2388		(10 395)	-
Транспортные средства	за 2023г.	-	-	-	(8 086)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2023г.	64 355	44 439		(108 794)	-
	за 2022г.	351 323	25157	(305 803)	(6 322)	64 355
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	-	212	-	(56)	156
	за 2022г.	-	3205	-	(3 205)	

В 2023 году были приобретены и приняты к учету основные средства на сумму 123 170 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции (тыс.руб.):

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	15 542	-
в том числе: ГРЩ к трансформаторной подстанции	15 542	-

Иное использование основных средств (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	137	137	810 824
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	125 864	117 140	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	8 561	8 561	8 561

В 2023 году, в связи с некорректным определением срока полезного использования ОС при переходе с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в учете выявлены ОС с

нулевой остаточной стоимостью, а также ОС, срок полезного использования (СПИ) по которым истекает в течении 2024 года. Характер ошибки - несущественный. Несущественные ошибки исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 14 ПБУ 22/2010).

В связи с этим 31.12.2023 года отражена корректировка амортизации, не проведенная при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на сумму 12 620 тыс. руб.

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.

Срок полезного использования ППА определен исходя из срока действия договора аренды нежилого здания № ПТ-КА/20218 450/171 от 01.06.2018 г. Ставка дисконтирования - 11,67%.

В 2023 году внесены изменения в договор аренды нежилого помещения: увеличен срок аренды до 31.12.2033 года и увеличена ежемесячная арендная плата. В связи с внесенными изменениями стоимость ППА составила 512 680 тыс. руб.

Наличие и движение ППА (тыс.руб.):

Наименование	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
ППА Здания (кроме жилых)	180 641	48 634	132 007	332 039	60 183	-	23 370	512 680	85 447	427 233

На 31.12.2023 г. остаточная стоимость ППА составила 427 233 тыс. руб.

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

- 76.07.1 «Арендные обязательства» 952 638 тыс. руб. – 76.07.5 «Проценты по аренде» 314 677 тыс. руб.= строка баланса 1550 «Прочие обязательства» 637 961 тыс. руб.;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» 6 247 тыс. руб. отражается в составе кредиторской задолженности по строке баланса 1520 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» 158 773 тыс. руб. – в строке баланса 1260 «НДС по арендным обязательствам».

5.3. Запасы

За 2023 год предприятием приобретено сырья и материалов на сумму 5 569 055 тыс. руб. Передано в эксплуатацию (списано в производство) за 2023 год материалов на сумму 5 409 402 Предприятием принято и переработано 31 968 тн сырого молока и сливок на сумму 1 598 392 тыс.руб.

Сумма товаров, приобретенных в 2023 году, составила 471 971 тыс. руб.

Выпущено готовой продукции на сумму 6 278 741 тыс.руб.

На конец отчетного периода сумма «Запасов» составила 675 497 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2023г. составляют 53 098 тыс.руб. без НДС.

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 2023г.	580 427	6 844 396	(6 749 327)	X	675 497
	за 2022г.	427 011	7 089 801	6 936 385	X	580 427
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	383 619	5 569 055	(96 410)	(5 402 682)	453 582
	за 2022г.	292 499	5 584 666	(127 627)	(5 365 919)	383 619
Готовая продукция	за 2023г.	165 560	92	(6 170 782)	6 202 008	196 878
	за 2022г.	114 601	124	(5 996 253)	6 047 088	165 560
Товары для перепродажи	за 2023г.	16 683	471 971	(481 241)	(49)	7 364
	за 2022г.	12 290	818 667	(812 365)	(1 909)	16 683
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	14 565	803 278	(894)	(799 276)	17 673
	за 2022г.	7 621	686 344	(140)	(679 260)	14 565

5.4. Финансовые вложения

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
					выбыло (погашено)			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2023г.	747 191	-	-	(148 607)	-	598 584	-
	за 2022г.	332 068	-	737 200	(322 077)	-	747 191	-
в том числе: Паи	за 2023г.	9 991	-	-	-	-	9 991	-
	за 2022г.	9 991	-	-	-	-	9 991	-
Акции	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	322 077	-	-	(322 077)	-	-	-
Предоставленные займы	за 2023г.	737 200	-	-	(148 607)	-	588 593	-
	за 2022г.	-	-	737 200	-	-	737 200	-
Краткосрочные - всего	за 2023г.	-	-	150 000	-	-	150 000	-
	за 2022г.	4 861	-	-	(4 861)	-	-	-
в том числе: Предоставленные	за 2023г.	-	-	150 000	-	-	150 000	-

займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требования	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	4 861	-	-	(4 861)	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**за 2023г.**	**747 191**	**-**	**150 000**	**(148 607)**	**-**	**748 584**	**-**
	за 2022г.	**336 929**	**-**	**737 200**	**(326 938)**	**-**	**747 191**	**-**

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

Контрагент	Сумма, тыс.руб.	Дата погашения	Процентная ставка, %
Паи	**9 991**		
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	1		
КАРАТ-ТОЛЬЯТТИ ООО	9 990		
Предоставленные займы	**588 593**		
ПЕРВЕНСТВОТОРГ ООО	588 593	31.12.2033	4
Итого Финансовые вложения (стр.1170)	**598 584**		

Краткосрочные финансовые вложения (до 12 месяцев) отражаются в балансе в разделе II «Оборотные активы» по стр.1240:

Контрагент	Сумма, тыс.руб.	Дата погашения	Процентная ставка, %
АЗИМУТ ХОТЕЛС КОМПАНИ ООО	150 000	15.02.2024	6,50
Итого (стр.1240)	**150 000**		

Выданные беспроцентные займы учитываются на счете 76.09. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и отражаются в балансе в составе Дебиторской задолженности (стр.1230) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

Контрагенты	Сумма, тыс.руб.
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	9 776
КАРАТ-ТОЛЬЯТТИ ООО	705 205
Итого	**715 463**

5.5. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2023г:

Контрагент	Сумма, тыс.руб.	Дата погашения	Процентная ставка, %
Долгосрочные кредиты	**545 528**		
ПАО СБЕРБАНК	545 528	16.01.2026	11,67
Долгосрочные займы	**1 237 825**		

АЗИМУТ ХОТЕЛС КОМПАНИ ООО	204 700	30.06.2036	6,50
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	200 000	30.06.2036	10,00
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	450 000	30.06.2036	12,00
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	383 125	30.06.2036	8,00
Итого:	**1 783 353**		

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 31.12.2023г:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Дата погашения	Процентная ставка, %
Краткосрочные кредиты	**162 184**		
ПАО СБЕРБАНК	162 184	16.01.2026	11,67
Проценты по долгосрочным кредитам	**453**		
ПАО СБЕРБАНК	453	16.01.2026	11,67
Проценты по долгосрочным займам	**376 879**		
АЗИМУТ ХОТЕЛС КОМПАНИ ООО	29 967	30.06.2036	6,50
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	72 676	30.06.2036	10,00
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	195 218	30.06.2036	12,00
НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	79 018	30.06.2036	8,00
Итого	**539 515**		

В соответствии с графиком погашения кредита по Договору с ПАО СБЕРБАНК размер платежа в 2024г. составит 162 184 тыс.руб., в связи с чем указанная сумма переведена в краткосрочные заемные средства.

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 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
Выданные - всего	10 646 906	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	9 990
Договор залога имущества № 7902/ДЗ1 от 28.06.2022	136 916	136 916	-
Договор поручительства № 7901-ПОР-1 от 07.12.2021	10 500 000	10 500 000	10 500 000

5.7. Условные обязательства

Перечень находящихся на рассмотрении судов исков по состоянию на 31.12.2023г., в котором общество выступает истцом или ответчиком:

Стороны дела	Номер дела	Существо спора, сумма иска	Размер задолженности
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "Ты заходи, если что" (переименовано ООО "Олимп" ИНН 7725405021) - ответчик	16АП-3178/2020А18-2312/2019	Банкротство должника	Задолженность 24 295,98 руб.
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "Мега Фуд"- должник.	А56-31169/2016	Банкротство должника	Задолженность 3 467 809,6 руб.
АО "КАРАТ" - кредитор; ИП Волков В.Е. - должник	А40-9710/2020	Банкротство должника	Задолженность 337 809,60 руб
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "ГАЛС" - должник	А17-5002/2018	Банкротство должника	Задолженность 1 343 271,14 руб.
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "Облопт" - должник	А56-109702/2020	Сумма требования	Задолженность 584 220,98 руб.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

5.8. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2023г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков 28 339 тыс.руб., количество неоплаченных дней отпуска — 5 593,47.

Оценочные обязательства (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	24 248	70 587	(66 497)	28 339	2024г
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждению работников	24 248	70 588	(66 497)	28 339	2024г

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 28 408 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности:

Тип договора / Счет учета сомнительного долга	Начальный остаток	Восстановление резерва	Создание резерва	Списание дебиторской задолженности за счет резерва	Конечный остаток
Реализация	**27 585**	**38 032**	**28 408**	**7 751**	**10 210**
62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	24 245	37 223	27 590	6 140	8 472
76.02 Расчеты по претензиям	3 340	109	84	1 611	1 704
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	700	734	-	34
Закупка	**2 031**	**1 981**	-	**50**	-
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 031	1 981	-	50	-
Итого	**29 616**	**40 013**	**28 408**	**7 801**	**10 210**

Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв под снижение стоимости запасов, резерв под обесценение финансовых вложений, а также резерв под обесценение ОС, НМА не создавался.

5.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс.руб.):

Наименование показателя	**Остаток на 31.12.23**	**Остаток на 31.12.22**	**Остаток на 31.12.21**
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	***1 418 072***	***1 474 442***	***1 856 233***
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	1 041 794	983 162	1 066 766
авансы выданные	79 753	116 237	113 606
расчеты по налогам	62 998	40 433	53 171
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	25	0	0
прочая	243 712	364 227	649 434
Резерв по сомнительным долгам	-10 210	-29 617	-26 744
долгосрочная - всего	***715 463***	***467 965***	***0***

в том числе:			
прочая	715 463	467 965	0
Итого дебиторская задолженность	2 133 535	1 942 407	1 856 233
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	***1 275 347***	***909 364***	***934 444***
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	635 897	403 992	551 462
расчеты с прочими кредиторами	19 356	1 506	1 845
авансы полученные	3 219	6 018	4 154
расчеты по налогам	7 522	5 118	6 967
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	22 101	16 088	15 428
расчеты по оплате труда	47 736	32 810	32 270
кредиты	162 184	22 116	47 425
прочие	377 332	421 716	274 893
долгосрочная - всего	***1 783 353***	***1 952 909***	***1 748 216***
в том числе:			
кредиты	545 528	715 084	0
займы	1 237 825	1 237 825	1 748 216
Итого кредиторская задолженность	3 058 700	2 862 273	2 682 660

Просроченная дебиторская задолженность составила (тыс.руб.):

Наименование показателя	учтенная по условиям договора на 31.12.2023	учтенная по условиям договора на 31.12.2022	учтенная по условиям договора на 31.12.2021
Всего	**10 209**	**29 617**	**26 744**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	8 472	24 245	20 972
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-
прочая	1 737	5 372	5 772

Авансы поставщикам на приобретение основных средств (без НДС) отражены в разделе баланса I «Внеоборотные активы», авансы поставщикам на приобретение материалов (без НДС) - в разделе II «Оборотные активы».

5.10. 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 %.

Информация о расчете налога на прибыль за 2023 год:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток по данным бухгалтерского учета - всего	106 508	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – всего (ставка 20%)	21 302
2	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым расходам (доходам) - всего	51 233	Постоянные налоговые расходы (доходы) - всего	10 246
3	**Налоговая база (1+2)**	**157 741**	**Расход /доход по налогу на прибыль (1+2)**	**31 548**
4	**Временные разницы – всего (4.1-4.2)**	**75 286**	**Отложенный налог на прибыль (4.1 – 4.2)**	**15 057**
4.1.	**в том числе: Временные вычитаемые разницы – всего (4.1.1-4.1.2)**	**350 635**	**в том числе: Отложенные налоговые активы – всего (4.1.1-4.1.2)**	**70 127**
4.1.1	в том числе: возникшие	428 637	начисленные	85 727
4.1.2	погашенные	78 002	погашенные	15 600
4.2.	**Налогооблагаемые временные разницы – всего (4.2.1-4.2.2)**	**275 349**	**Отложенные налоговые обязательства – всего (4.2.1-4.2.2)**	**55 070**
4.2.1	в том числе: возникшие	424 130	начисленные	84 826
4.2.2	погашенные	148 781	погашенные	29 756
5.	**Налоговая база за текущий период (3+4)**	**233 027**	**Налог на прибыль текущего периода (3+4)**	**46 605**

С 01.01.2024 года предприятие переходит на балансовый метод (без учета постоянных разниц).

При переходе на балансовый метод постоянные разницы переквалифицированы во временные разницы. В связи с этим доначислено ОНА в размере 468 тыс. руб. и ОНО в размере 1 712 тыс. руб., данные проводки отражены в январе 2024 года в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

5.11. Доходы и расходы

Доходы

Выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Выручка признается по методу начисления. Выручка от продажи продукции и товаров отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и товаров составила (тыс.руб.):

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка	8 664 409	8 795 388

Проценты к получению (по предоставленным займам и размещенным депозитам) составили 44 691 тыс.руб.

Прочие доходы составили (тыс.руб.):

Наименование показателя	Январь-Декабрь 2023г	Январь-Декабрь 2022г
Прочие доходы, в том числе:	***139 564***	***1 052 619***
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 958	458
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	30 773	135 626
Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	16 457	-
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	1 981	17 836
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	-	700
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	52	52
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	40 014	340 207
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	170
Прибыль прошлых лет	32	18
Курсовые разницы	8 366	33 275
Прочие внереализационные доходы, в том числе:	39 931	524 277
Прочие внереализационные доходы (91.01)	42 758	524 466
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	-	8
Вознаграждение за осуществление функций ЕИО	200	200
Доходы в виде сумм прекращенных обязательств по договору займа	-	510 391
Доходы при конвертации валюты	36	54
Излишки товарно-материальных ценностей	2 064	3 002
Корректировка ППА	23 371	1 430
Пересмотр СПИ ОС по ФСБУ 6/2020 (91) не НУ	12 620	5 562
Претензии (91)	1 222	453
Прочие доходы	3 051	3 185
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	121	128
Реализация услуг (91)	73	53
НДС по прочим внереализационным доходам	-2 827	-189

Расходы

Расходы на производство и реализацию продукции и товаров в разрезе элементов затрат (тыс.руб.):

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5 431 711	5 427 225
Расходы на оплату труда	826 509	704 614
Отчисления на социальные нужды	231 307	192 760
Амортизация	136 690	114 914
Прочие затраты	883 763	733 525
Итого по элементам	7 509 980	7 173 038
Фактическая себестоимость проданных товаров	466 900	806 126
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(25 107)	(62 296)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**7 951 773**	**7 916 868**

Общепроизводственные расходы в 2023 году составили (тыс.руб.):

Наименование статьи расходов	за 2023г.	за 2022г.
25, Общепроизводственные расходы	***611 843***	***520 849***
Амортизация	88 586	77 616
Аренда имущества	43	36
Информационно-техническое обслуживание	6 049	3 855
Коммунальные и эксплуатационные расходы, в том числе:	93 344	91 180
Водоотведение	14 911	11 259
Водоснабжение	18 997	14 846
Газ	14 825	15 371
Дезинфекция производственных помещений	1 734	2 508
Электроэнергия	42 877	47 196
Материальные расходы, в том числе:	121 396	129 888
Коды по маркировке продукции	80 961	94 479
Моющие средства (химия)	10 501	9 908
Общепроизводственные расходы, в том числе:	34 253	30 309
Услуги на комплектацию готовой продукции, погрузо-разгрузочные работы, мойка помещений с оборудованием	34 253	30 309
Производственное оборудование и инвентарь	2 101	3 565
Расходы на персонал	178 859	142 915
Ремонт и обслуживание ОС и прочего оборудования, в том числе:	76 903	33 944
Ремонт и обслуживание зданий и сооружений	0	14
Ремонт и обслуживание котельного оборудования	3 370	1 416

Ремонт и обслуживание лифтов	848	644
Ремонт и обслуживание производственного оборудования	67 293	29 719
Ремонт и обслуживание холодильного/морозильного оборудования	5 392	2 150

Общехозяйственные расходы в 2023 году составили (тыс.руб.):

Наименование статьи затрат	за 2023г.	за 2022г.
26, Общехозяйственные расходы	***442 407***	***405 807***
Амортизация	24 601	15 202
Информационно-техническое обслуживание	37 139	19 822
Командировочные расходы	2 029	1 412
Материальные расходы	3 571	3 763
Оборудование и инвентарь	2 770	3 982
Охрана и системы безопасности	15 013	13 865
Представительские расходы	76	0
Прочие общехозяйственные расходы	4 786	4 467
Расходы лаборатории	3 170	3 425
Расходы на автотранспорт	2 284	2 856
Расходы на персонал	326 989	308 936
Ремонт и обслуживание ОС и прочего оборудования	2 485	2 481
Связь	1 464	1 317
Юридические, аудиторские и прочие услуги	16 030	24 279

Коммерческие расходы составили (тыс.руб.):

Наименование статьи расходов	за 2023г.	за 2022г.
44, Расходы на продажу	***876 011***	***710 098***
Амортизация	1 490	1 344
Информационно-техническое обслуживание	811	678
Командировочные расходы	5 266	4 013
Материальные расходы	24 760	38 378
Оборудование и расходные материалы	944	146
Представительские расходы	18	0
Прочие коммерческие расходы	387	607
Расходы на персонал	286 426	241 232
Реклама, маркетинг и PR-акции, в том числе:	255 163	170 095
Изготовление и размещение печатной и иной рекламной продукции	4 297	7 191
Маркетинговые, информационные услуги, исследования рынка	44 140	43 282
Промо-акции, дегустации	12 284	3 246

Прочие расходы по продвижению	81 674	90 392
Размещение рекламы, в том числе:	111 641	20 147
Изготовление и размещение рекламы в Интернете	29 210	20 147
Публикации в печати, реклама на ТВ, на радио	78 947	0
Реклама на транспорте	3 484	0
Разработка брендов и дизайна	1 127	5 788
Участие в выставках, ярмарках	0	49
Ремонт и обслуживание ОС	2 240	2 658
Транспортно-экспедиторские услуги	298 507	250 947

Прочие расходы составили (тыс.руб.):

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г	Январь-декабрь 2022г
Прочие расходы, в том числе:	588 515	1 502 550
Расходы, связанные с реализацией основных средств	219	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	30 716	368 354
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	16 457	-
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	1 981	17 640
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	-	322 077
Расходы в виде образованных оценочных резервов	28 408	343 250
Расходы на услуги банков	3 090	5 227
Штрафы, пени, неустойки к уплате	47 042	55 366
Убытки прошлых лет	36 589	88 424
Курсовые разницы	9 851	17 907
Налоги и сборы	550	587
Премия, выплаченная покупателю	237 380	247 120
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	295	292
Прочие внереализационные расходы, в том числе:	175 937	36 306
Прочие внереализационные расходы	178 764	36 495
% по аренде имущества (91)	91 337	19 311
Благотворительность (91)	60 206	-
Прочие	27 221	17 184
НДС по прочие внереализационные расходы	-2 827	-189

Чистая прибыль за 2023г составила 74 959 тыс.руб., нераспределенная прибыль составила: 515 366 тыс руб.

5.12. 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).

Платежи за аренду здания (производственного помещения), несмотря на то, что Право пользования активом (ППА) организация учитывает по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений ФСБУ 25/2018), организация относит указанные платежи в раздел денежные потоки от текущих операций, т.к. они остаются платежами, которые при прежнем способе учета относились к текущей деятельности и отражаются по стр. 4121.

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.

Сумма возврата ЕНП отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

НДФЛ и страховые взносы, зачтенные по ЕНС, отражаются по строке 4122.

Налог на прибыль, зачтенный по ЕНС, отражается по строке 4124.

Вся сумма уплаченного ЕНП отражается по строке 4129 «Прочие платежи» за вычетом зачтенных по ЕНС налога на прибыль, 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.

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	387 722
беспроцентных	237 722

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 31.12.2022 (121 982 тыс. руб.) и на 31.12.2023 (67 495 тыс.руб.) и соответствуют данным строк 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств соответственно на начало и конец 2023 года.

5.13. События после отчетной даты

АО «КАРАТ» оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, значительное падение курса российского рубля.

Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности в РФ. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Генеральный директор **Е.Ю.Гребнев**

25.03.2024