

**Пояснения №10 к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
АО «Протвинский мясокомбинат»**

**1. Сведения об Обществе.**

- 1.1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Протвинский мясокомбинат».
- 1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2023 года: 142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10, здание 257
- 1.3. Дата государственной регистрации: 11 февраля 2002г., основной государственный регистрационный номер 50:59:00567.
- 1.4. Уставный капитал предприятия составляет 1 000 000 руб. Номинальная стоимость одной акции составляет 10000 руб., общее количество акций 100 штук  
Состав акционеров в долях уставного капитала: АО «Михайловская слобода»-100% акций. Уставной капитал оплачен полностью.  
Конечными бенефициарами являются: Козубенко Сергей Павлович (45,4%), Сысоев Юрий Петрович (33,3%), Суханов Александр Васильевич (21,3%).
- 1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 285 человека.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. Организация обособленных подразделений не имеет.
- 1.8. Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.9. Общество подлежит обязательному аудиту на основании п.п. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".  
Аудитором общества является ООО «РусЕвроАудит» (член НП «Содружество», ОРНЗ 12006040691). Место нахождения: 123007, г. Москва, ул. Полины Осипенко, д. 22, стр. 2, кв. 22.
- 1.10. Основной вид деятельности: Производство мясных и колбасных изделий.
- 1.11. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3»
- 1.12. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор общества.

**2. Основные элементы учетной политики предприятия.**

**2.1 Пояснения к строкам отчетности.**

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2023 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 2.1.2. Официальный курс иностранной валюты на 31.12.2023г.:  
Доллар США = 89,6883  
Евро = 99,1919
- 2.1.3. К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.
- 2.1.4. Добавочный капитал сформирован за счет вклада акционера.
- 2.1.5. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.
- 2.1.6. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.
- 2.1.7. Общество, следуя целям создания, в 2024 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

**2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

- 2.2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
- 2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.3. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

2.2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.6. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

2.2.7. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.2.8. При списании продуктов и материалов производится их оценка по методу ФИФО.

2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2023 году не создавался.

2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в год.

В 2023 г. резерв по сомнительным долгам создавался.

2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.14. Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость продаж.

2.2.15. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

### **2.3. Учетная политика для целей налогового учета.**

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.4. Использовать способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом. Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.

Информацию о постоянных разницах между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- материальные расходы, перечисленные в пп. 1, 2, 3, 4, 5, 6 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда производственных отделов;
- взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда персонала производственных отделов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам производственных отделов;
- расходы по аренде помещений.

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

### 3. Арендованные основные средства

На 31.12.23г. в пользовании Общества находятся следующие арендованные помещения:

№п/п	Наименование	Арендодатель	Адрес	Площадь кв.м.
1	Производственные помещения	АО «Михайловская Слобода»	142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10, здание 257	3449,9
2	Офисные помещения	АО «Михайловская Слобода»	142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10, здание 257	448,3
3	Складские помещения	АО «Михайловская Слобода»	142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10, здание 257	1204,7
4	Холодильные помещения	АО «Михайловская Слобода»	142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10, здание 257	249
5	Вспомогательные помещения	АО «Михайловская Слобода»	142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10, здание 257	2655,32
6	Быстровозводимая модульная мойка	АО «Михайловская Слобода»	142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10, здание 257	147,1

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как к Обществу не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Так как:

- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предметы аренды не предполагаются предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, то Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В течение 2023 года приобретено 4 единицы основных средств по договорам лизинга.

Ставка дисконтирования для определения арендных обязательств рассчитана на основании данных договоров лизинга в размере от 11,50559% до 16,0183% годовых.

По состоянию на 31.12.2023г., величина обязательства по аренде составила 4 951 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные обязательства по аренде, отраженные по стр. 1450 «Прочие обязательства» Баланса, - 2 441 тыс. руб.,

- краткосрочные обязательства по аренде со сроком погашения в 2024 году, отраженные по стр. 1550 «Прочие обязательства» Баланса, - 2 510 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 по стр. 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 724 тыс. руб.

### 4. Операции со связанными сторонами

4.1 В отчетном периоде Обществом производились следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид отношений	Условия и форма расчетов
1	АО «Михайловская	Контролирует и	Отгружено и	Ежемесячные

	Слобода»	оказывает значительное влияние	приобретено товаров (работ, услуг	перечисления по безналичному расчету
2	ООО «Торговый Дом «Москворецкий»	Контролируется одним и тем же юридическим и одним и тем же физическим лицом	Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
3	АО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ»		Приобретено товаров (работ, услуг)	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
5	ООО «ИНВЕСТПРОМ»		Приобретено товаров (работ, услуг)	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
7	ООО «МПЗ «Москворецкий»		Приобретено товаров (работ, услуг)	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
8	ООО «МПЗ «Рублевский»		Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
9	ООО «Торговый Дом «Рублевский»		Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету
10	ООО «АМС-Инвест»		Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг	Ежемесячные перечисления по безналичному расчету

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, отсутствуют.

#### 4.3 Обороты в 2023 году со связанными лицами:

Характер операций связан со сдачей имущества и помещений в аренду, покупкой и продажей товара, оказанием услуг.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО «Михайловская Слобода»						
60		41659524,77	67577807,95	67793648,23		41875365,05
76		9751038,48	110176,66	393483,61		10034345,43
ООО «Торговый дом «Рублевский»						
60		555620,11	7991014,24	8527095,65		1091701,52
62		696293,18	376340264,59	376682917,50		1 038946,09
ООО «Торговый Дом «Москворецкий»						
62		564726,02	715323777,74	718280052,40		3521000,68
АО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ»						
60		139335,00	2356730,00	2379630,00		162235,00
ООО «ИНВЕСТПРОМ»						
60		41847194,13	3850000,00	4116624,73		42113818,86

ООО «МПЗ «Москворецкий»						
60	53407,84		32895070,53	34595614,45		1647136,08
62	1439554,85		86494588,50	74900443,76	13033699,59	
ООО «МПЗ «Рублевский»						
60		17125432,91	62829223,38	65089006,69		20171114,29
62	527390,92		5495263,72	6013972,84	1718504,93	
ООО «АМС-Инвест»						
60		18489877,10	9361000,00	5817000,00		14945877,10

4.4. В отчетном периоде Организацией не производились операции со следующими связанными сторонами: ООО «Актив», ООО «Аквалинкс», ООО «ООО «Дорзапад».

4.5. Общая сумма вознаграждений руководящего персонала за 2023г. составила 4631 тыс. руб.

### 5. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

Краткосрочные и долгосрочные заемные средства на 31.12.23 отсутствуют.

### 6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2023 год
Убыток по данным бухгалтерского учета до налогообложения	76 368
Ставка налога	20
Расход по налогу на прибыль:	
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	15 274
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	1 704
Отложенный налог:	13 569
в т.ч.	
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	-909
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	14 478

Базовая прибыль (убыток) на акцию в 2023 году - 627,99 руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию в 2022 году - 110,53 руб.

### 7. Отчет об изменении капитала

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	+/-
Чистые активы	3600	(119 912)	(57 113)	(62 799)

### 8. Курсовые разницы

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

- положительных (сч. 91.01) на сумму 681 тыс. руб.,
- отрицательных (сч. 91.02) на сумму 818 тыс. руб.

## 9. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

## 10. Информация о выданных поручительствах

В отчетном периоде поручительств не выдавалось.

## 11. Информация о непрерывности деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности.

Несмотря на отрицательную величину чистых активов, Общество намерено продолжать свою деятельность в будущем. Общество проводит политику, направленную на увеличение уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Проводятся активные мероприятия по улучшению финансовых показателей.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

26 июня 2024

