

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

**Общества с ограниченной
ответственностью «Компас Фудс»**

за 2024 год

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	3
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.2.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.3.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.4.	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	6
2.5.	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.6.	ЗАПАСЫ	9
2.7.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	10
2.8.	УЧЕТ АРЕНДЫ	11
2.9.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	12
2.10.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	12
2.11.	УЧЕТ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ	13
2.12.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
2.13.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	13
2.14.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	13
2.15.	УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	14
2.16.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	15
2.17.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	15
2.18.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	17
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	18
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
3.3.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	19
3.4.	ЗАПАСЫ	20
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	21
3.7.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
3.8.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	21
3.9.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	21
3.10.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	22
3.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
3.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	23
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
5.	ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	25
6.	АРЕНДА	26
7.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	27
7.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
7.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	27
7.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	28
7.4.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
7.5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	28
7.6.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	29
7.7.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	29

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Компас Фудс» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Компас Фудс» (сокращенное название – ООО «Компас Фудс», далее «Общество»), зарегистрировано в РФ, ИНН 7113015219 / КПП 711301001. В Единый государственный реестр юридических лиц запись о юридическом лице внесена 01 июля 2019 года Межрайонной инспекцией ФНС № 9 по Тульской области, за основным государственным регистрационным номером 1197154009656.

Юридический адрес Общества: 301847, Российская Федерация, Тульская область, Ефремовский район, г. Ефремов, улица Молодежная, д. 10, корпус произв., офис 2.05/2эт.

Почтовый адрес Общества: 301847, Российская Федерация, Тульская область, Ефремовский район, г. Ефремов, улица Молодежная, д. 10, корпус произв., офис 2.05/2эт.

Общество не имеет филиалов

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов (ОКВЭД 10.13.4).

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 и 2023 году составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность	277	246

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами основным участником Общества является ООО «АПК «Михайловский», владеющее 100% Уставного капитала Общества. Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 составил 580 000 тыс. руб. Задолженность по уплате взноса в уставный капитал отсутствует.

Информация об органах управления Обществом

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Таблица 2

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган	Общее собрание участников Общества	ООО «АПК «Михайловский»	Вопросы общего руководства деятельностью Общества согласно Уставу
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	<u>С 26 октября 2024 года по 25 апреля 2025 года</u> Строев Михаил Владимирович на основании Решения №25/1024е от 25.10.2024 года. <u>До 25 октября 2024 года</u> Варавва Андрей Сергеевич на основании Решения №08/1223е от 08.12.2023 года.	Руководство текущей деятельностью Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляет связанная сторона согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-78585 от 1 октября 2020 года.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом финансового директора от 29 декабря 2023 года № 03-01/01-03-0013.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетные даты:

Таблица 3

Валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие от переоценки активов и обязательств, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе объектов основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020.

Все активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, отражаются в бухгалтерском учете как основные средства независимо от их стоимости – лимит стоимости для принятия у учету не применяется.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, а не для использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного

использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим нормативный срок полезного использования, то он устанавливается Обществом самостоятельно.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 4

Сроки полезного использования групп основных средств

Группы основных средств	Количество лет
Здания	от 15 и свыше 30
Сооружения	от 2 и свыше 30
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 и свыше 30
Офисное оборудование	от 1 до 7
Транспортные средства	от 3 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 5
Земельные участки	от 1 до 2
Прочие основные средства	от 5 и свыше 30

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах соответственно.

К капитальным вложениям относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений в соответствии с п.6 ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, если срок использования этих капитальных вложений существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основанного средства.

Если срок использования этих капитальных вложений существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства, то они признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, приобретенные и полученные в счет вклада в уставный капитал, для целей сдачи в аренду, отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.5. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К НМА Общества относятся активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в п.4 ФСБУ 14/2022. Стоимостной лимит для отнесения активов к объектам НМА Общество не применяет.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов НМА, признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Переоценка НМА не производится.

Определение срока полезного использования производится в соответствии с п.31 ФСБУ 14/2022, в т.ч. исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Таблица 5

Сроки полезного использования групп нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Программное обеспечение	2

Амортизация НМА производится линейным способом. Начисление амортизации объекта НМА осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта..

Элементы амортизации объекта НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Запасы

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных запасов определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, справедливой стоимости запасов фактической стоимостью полученных запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.
- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия внеоборотных активов (далее – ВНА), считается наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей (далее – МЦ) и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом (материнской компанией) порядками (методиками).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Финансовые вложения, по которым возможно определить, в установленном порядке, текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их стоимости на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений для целей составления бухгалтерской отчетности и представление их в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.8. Учет аренды

Общество, являясь дочерней организацией организации, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, руководствуется ФСБУ 25/2018 с учетом требований МСФО (IFRS) 16».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1. Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды и субаренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно

заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.11. Учет бюджетных средств

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены;
- имеется подтвержденная готовность воспользоваться правом на получение указанных средств.

2.12. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности 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.

К прочим внеоборотным активам также относятся авансы выданные на приобретение основных средств, долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.13. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.14. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.15. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее –»МСФО») для составления консолидированной отчетности по Группе.

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль», а именно, с учетом исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства. Согласно пункту 15 МСБУ 12 «Налог на прибыль» отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операций, которые не являются объединением бизнеса и на момент их совершения не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую

прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу Общества в качестве вноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании Группы или компаний, находящихся под общим контролем Группы, является примером операций, подпадающих под исключение при первоначальном признании отложенного налогового обязательства. Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает и данное требование применяется последовательно от периода к периоду. Влияния на предыдущие периоды, которые требовали бы ретроспективного отражения, не было.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества комиссией, созданной на основании приказа Генерального директора Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

В 2024 году инвентаризация активов и обязательств проведена согласно графику проведения годовой инвентаризации, утвержденному приказом Директора Общества № 03-01/07-01-02 от 15 августа 2024 года.

Инвентаризация основных средств проведена согласно утвержденному графику 01 ноября 2021 года.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Формирование в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные

активы» (далее – «ПБУ 8/2010»)), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- У Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, исполнение которого Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия.
- Существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства.
- Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков и прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков и на годовые премии сотрудников (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков и годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит

от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее – «ПБУ 22/2010»), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более пяти процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	3 165 548	3 125 314	372 395
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	18 359	214 066	1 470 512
Право пользования активом	57 964	58 236	-
Специальная одежда и оснастка	828	118	154
Итого	3 242 699	3 397 734	1 843 061

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Таблица 7 (тыс. руб.)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	643 676	810 133	1 332	902	1 403	1 457 446
Поступление	1 669 051	1 186 273	-	-	7 943	2 863 267
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	2 312 727	1 996 406	1 332	902	9 346	4 320 713
Поступление	171 120	244 717	6 942	-	17 625	440 404
Выбытие	(146 408)	(16 103)	-	-	-	(162 511)
На 31 декабря 2024 года	2 337 439	2 225 020	8 274	902	26 971	4 598 606
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2022 года	(349 768)	(733 832)	(832)	-	(619)	(1 085 051)
Амортизация	(36 109)	(72 387)	(333)	-	(1 519)	(110 348)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(385 877)	(806 219)	(1 165)	-	(2 138)	(1 195 399)
Амортизация	(78 004)	(160 727)	(820)	-	(8 426)	(247 977)
Выбытие	3 407	6 911	-	-	-	10 318
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(460 474)	(960 035)	(1 985)	-	(10 564)	(1 433 058)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	293 908	76 301	500	902	784	372 395
На 31 декабря 2023 года	1 926 850	1 190 187	167	902	7 208	3 125 314
На 31 декабря 2024 года	1 876 965	1 264 985	6 289	902	16 407	3 165 548

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты капитальных вложений, неоформленные актами приёма-передачи основных средств и иными документами, а также затраты оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, структура которых на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена ниже:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Вид	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Вложения во внеоборотные активы	13 888	200 906	1 354 077
Оборудование к установке	4 471	13 160	116 434
Итого:	18 359	214 066	1 470 512

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. в составе основных средств, отраженных в отчетности, объектов, переведенных на консервацию, нет

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Программное обеспечение	280	561	-
Итого	280	561	-

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица 10 (тыс. руб.)

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	-	-
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	843	843
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 года	843	843
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 года	843	843
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2022 года	-	-
Амортизация	(282)	(282)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 года	(282)	(282)
Амортизация	(282)	(282)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 года	(564)	(564)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	-	-
На 31 декабря 2023 года	561	561
На 31 декабря 2024 года	280	280

3.3. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена в следующей таблице:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы выданные за основные средства и под строительно-монтажные работы	50 969	94 607	472 892
Расходы будущих периодов (долгосрочные)	132	1 752	3 707
Итого:	51 101	96 359	476 599

3.4. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024, 2023 год представлены следующим образом:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Виды материально-производственных запасов	На 31.12.2022	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2023	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2024
Материалы	403 799	5 230 613	(901)	(5 121 317)	512 194	7 446 096	(2 379)	(7 423 907)	532 004
Незавершенное производство	-	773 418	-	(773 418)	-	1 051 931	-	(1 051 931)	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	316 241	297 665	(5 950 191)	5 894 735	558 450	(93 562)	(8 708 685)	8 475 838	232 041
Итого:	720 040	6 301 696	(5 951 092)	-	1 070 644	8 404 465	(8 711 064)	-	764 045

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался. На 31 декабря 2024 года запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена в следующей таблице:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Покупатели и заказчики	4 991 999	2 357 686	782 286
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	228 729	1 714 272	19 594
Налоги и сборы	79 537	45 439	140 125
Резервы по сомнительным долгам	(609)	(955)	(1 064)
Краткосрочные выданные займы (беспроцентные)	230 200	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	6 268	5 085	6 896
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	135	501	2 512
Прочее	6 133	4 584	4 384
Итого:	5 536 124	4 121 527	947 837

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2024, 2023 и 2022 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Резервы по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 064
Увеличение резерва	71
Использование резерва	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(180)
Баланс на 31 декабря 2023 года	955
Увеличение резерва	-
Использование резерва	(335)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(11)
Баланс на 31 декабря 2024 года	609

3.6. Денежные средства

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены в следующей таблице:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Рублевые счета	25 403	346 243	138 550
Итого:	25 403	346 243	138 550

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в статье прочие поступления от текущей деятельности либо прочие платежи по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

3.7. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	5 848	8 286	7 992
Итого:	5 848	8 286	7 992

3.8. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества составлял 580 000 тыс. руб.

Задолженности учредителей по оплате вклада в уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года нет.

В 2024 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 500 000 тыс. руб., в 2023 году - выплата не производилась.

3.9. Долгосрочные заемные средства

Структура долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена в следующей таблице:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2022
БАНК ФК ОТКРЫТИЕ ПАО	№574-21/НКЛ-40	20.07.2021	20.07.2026	Кредит	-	-	345 191
Связанная сторона 1	№ДЗ-2005-22/1	20.05.2022	31.07.2026	займ	-	297 034	297 034
Итого					-	297 034	642 224

3.10. Краткосрочные заемные средства

Структура краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена в следующей таблице:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2022
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	№ 241500/0118	05.08.2024	04.08.2025	кредит	2 000 000	-	-
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	№ 241500/0108	12.07.2024	01.07.2025	кредит	1 500 000	-	-
Связанная сторона I	№ ДЗ-1207-24/2	12.07.2024	31.12.2025	займ	2 000 000	-	-
Связанная сторона I	№ ДЗ-1207-24	12.07.2024	31.12.2025	займ	1 333 700	-	-
ПАО "БАНК ФК ОТКРЫТИЕ"	№574-21/НКЛ-40	20.07.2021	20.07.2026	кредит	-	-	66 050
АО "БАНК ГПБ"	№ 4923-0074-КЛ	17.07.2023	15.07.2024	кредит	-	5 000 000	-
Итого					6 833 700	5 000 000	66 050

3.11. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	1 050 432	1 488 880	1 616 225
Авансы полученные	178	25 795	26 005
Налоги и сборы	5 655	12 760	2 094
Прочие кредиторы:	76 463	190 096	28 883
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	7 203	14 790	20 735
<i>Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	10 944	-	48
<i>Расчеты по имущественному и личному страхованию</i>	4 912	7 675	3 437
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	16 912	9 954	4 344
<i>НДС по авансам и предоплатам</i>	19 459	153 631	-
<i>Арендные обязательства краткосрочные</i>	16 628	3 697	-
<i>Прочие</i>	405	349	318
Итого:	1 132 728	1 717 531	1 673 206

3.12. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена ниже:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2022	Начислено в течение года	Погашено в течение года	Остаток на 31.12.2023	Начислено в течение года	Погашено в течение года	Остаток на 31.12.2024
Резерв на оплату отпусков и премий	2 643	30 154	(26 036)	6 761	35 465	(36 838)	5 388
Резерв на годовую премию	5 485	14 984	(6 350)	14 119	15 287	(24 181)	5 225
Резерв на коммунальные расходы	6 356	2 583	(6 356)	2 583	2 363	(2 583)	2 363
Прочие резервы	24 096	27 357	(23 042)	28 411	19 372	(28 345)	19 438
Итого:	38 580	75 078	(61 784)	51 874	72 487	(91 947)	32 414

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Жареная кулинария	9 789 770	6 707 193	8 908 362	5 941 192
Покупные товары	-	9 726	-	8 999
Переработка и продажа отходов	2 260	901	2 379	901
Аренда	231	534	-	-
Итого:	9 792 261	6 718 354	8 910 741	5 951 092

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Таблица 22 (тыс. руб.)

Расходы по элементам затрат	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	7 286 547	5 119 158
Расходы на оплату труда	210 874	172 357
Отчисления на социальные нужды	44 811	41 163
Амортизация	247 108	114 820
Прочие затраты	794 992	745 803
Итого по элементам	8 584 332	6 193 301
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой	326 409	(242 209)
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 910 741	5 951 092

Расшифровка управленческих расходов за 2024 и 2023 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 23 (тыс. руб.)

Расшифровка управленческих расходов

Управленческие расходы	Всего	
	2024	2023
Материальные затраты	1 414	1 363
Амортизация	5 469	1 244
Расходы на оплату труда	28 542	26 162
Страховые взносы	7 975	7 197
Прочие затраты, в том числе:	197 754	224 536
<i>Аренда, содержание помещений</i>	<i>9 103</i>	<i>6 732</i>
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	<i>164 869</i>	<i>187 035</i>
<i>ДМС</i>	<i>4 644</i>	<i>-</i>
<i>Налоги, сборы, прочие обязательные платежи</i>	<i>7 672</i>	<i>17 336</i>
<i>Транспортные расходы</i>	<i>4 708</i>	<i>4 221</i>
<i>Кадровое администрирование</i>	<i>195</i>	<i>259</i>
<i>Страхование</i>	<i>2 432</i>	<i>2 349</i>
<i>Услуги связи</i>	<i>1 006</i>	<i>1 112</i>
<i>Командировочные и представительские расходы</i>	<i>1 206</i>	<i>175</i>
<i>Лицензии ПО</i>	<i>323</i>	<i>293</i>
<i>Прочее</i>	<i>1 596</i>	<i>5 024</i>
Итого	241 154	260 502

Расшифровка коммерческих расходов за 2024 и 2023 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2024	2023
Материальные затраты	21 567	13 055
Аренда зданий и сооружений	709	223
Амортизация	2 962	469
Расходы на оплату труда	31 579	25 453
Социальное страхование	10 005	7 871
Коммунальные расходы	26 829	18 128
Транспортные расходы	134 649	78 080
Услуги хранения	56 866	33 443
Прочие затраты	11 556	5 321
Итого	296 722	182 043

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 25 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации ОС	65 000	-
Доход от реализации права требования после наступления срока платежа	23 601	-
Доход связанный с продажей / покупкой валюты	-	30 200
Прибыль прошлых лет	38 266	24 373
Курсовые разницы	6 158	16 820
Доход по штрафам и пеням за нарушение условий договоров	13	4 171
Доход от реализации ТМЦ	9 840	2 323
Доход от безвозмездного поступления или выбытия ТМЦ	-	1 003
Доход по страховому возмещению	-	463
Списание кредиторской задолженности	1 148	15
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	271	1
Прочие доходы	365	82
ИТОГО:	144 662	79 451

Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 26 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расход от реализации ОС	64 370	-
Расход от реализации права требования после наступления срока платежа	24 915	-
Курсовые разницы	7 254	28 583
Убыток прошлых лет	34 686	12 080
Расход по штрафам и пеням за нарушение условий договоров	2 084	11 645
Списание и утилизация ТМЦ	17 458	7 147
Материальная помощь	4 001	3 863
Расход от реализации ТМЦ	9 751	2 626
Услуги банка	336	327
Подарки сотрудникам	614	532
Расход связанный с продажей / покупкой валюты	-	30 226
Прочие	887	299
ИТОГО:	166 356	97 328

5. Текущий налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2024 год 28 561 тыс. руб., за 2023 год 72 119 тыс. руб.

Таблица 27 (тыс. руб.)

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	171 848	287 564
Прибыль/убыток по прочим операциям	178 949	321 433
в т.ч. Прибыль по сельхоздеятельности	(7 100)	(33 869)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	35 790	64 287
Постоянный налоговый расход	4 740	3 735
Постоянный налоговый доход	(612)	(211)
Изменение отложенных налоговых активов	115 293	19 313
отложенные налоговые активы прочие	115 293	19 313
Изменение отложенных налоговых обязательств	(126 650)	(15 004)
Итого текущий налог на прибыль	28 561	72 119

Таблица 28 (тыс. руб.)

Корректировки начислений прошлых лет	2024	2023
Строка 2412 Формы 2	(15 128)	4 309
Изменение отложенных налоговых обязательств	(166 896)	19 313
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	(126 650)	19 313
Доначисление отложенных налоговых обязательств ввиду увеличения ставки налога на прибыль до 25%	(40 246)	-
Изменение отложенных налоговых активов	151 768	(15 004)
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	115 293	(15 004)
корректировка прошлых отчетных периодов	7	-
Доначисление отложенных налоговых активов ввиду увеличения ставки налога на прибыль до 25%	36 468	-

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий увеличение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года.

6. Аренда

Общество как арендатор.

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой оборудования.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

Таблица 29 (тыс. руб.)

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Итого
Срок полезного использования, лет	1-15	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	-	-
Поступление	64 398	64 398
Пересмотр стоимости	-	-
На 31 декабря 2023 года	64 398	64 398
Поступление	7 329	7 329
Выбытие	(286)	(286)
Пересмотр стоимости	-	-
На 31 декабря 2024 года	71 441	71 441
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2022 года	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	(6 162)	(6 162)
На 31 декабря 2023 года	(6 162)	(6 162)
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	(7 537)	(7 537)
Выбытие	221	221
На 31 декабря 2024 года	(13 477)	(13 477)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	-	-
На 31 декабря 2023 года	58 236	58 236
На 31 декабря 2024 года	57 964	57 964

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 30.1 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2024 года
60 219	7 329	3 418	(1 702)	69 264

Таблица 30.2 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
-	64 398	3 163	(7 343)	-	60 219

Арендатор использовал право не признавать предмета аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018. Не применяли ФСБУ 25/2018 к договорам аренды активов с низкой стоимостью и (или) краткосрочным договорам аренды (со сроком аренды менее 12 мес.), а также к договорам аренды с ограничением использования. При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей не учитывались переменные арендные платежи (например, техобслуживание, ремонт, запчасти, штрафные санкции, коммунальные платежи, перепробег, недопробег ТС).

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

7.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС, где применимо):

За 2024 год

Таблица 31 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Дивиденды полученные	(500 000)	-	Безналичная путем перечисления
Реализация товаров, работ, услуг	2 862 066	4 431 797	
Приобретение товаров, работ, услуг	(6 348 418)	(378 221)	
Займы полученные	(5 000 000)	(3 333 700)	
Авансы выданные	2 362 431	214 122	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам в течение 2024 года не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год в размере 7 906 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 1 603 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не предусмотрены и в 2024 году не выплачивались.

За 2023 год

Таблица 32 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	1 457 365	1 591 661	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(4 688 753)	(723 552)	Безналичная путем перечисления
Выданные займы	-	(297 034)	Безналичная путем перечисления
Авансы выданные	(2 756 693)	(1 690 044)	Безналичная путем перечисления

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам в течение 2023 года не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год в размере 7 173 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 1 426 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не предусмотрены и в 2023 году не выплачивались.

7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2024 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2024 год, не было.

7.4. Непрерывность деятельности

За 2024 год Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций отчета о движении денежных средств в размере 1 034 936 тыс. руб. Финансирование Общества осуществляется связанными сторонами и, соответственно, при необходимости долг перед связанными сторонами и величина чистых активов Общества будут реструктурированы, что позволит Обществу погашать обязательства в установленном порядке и продолжать свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Указанные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, Общество не планирует прекращение деятельности в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно обусловлена наличием гарантии финансовой поддержки Общества со стороны материнской компании как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и наличием у руководства Общества конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности. Как следствие руководство считает возможным применить допущение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.5. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. В течение второго полугодия 2023 года Центральный Банк России постепенно корректировал ключевую ставку в сторону повышения до уровня 16% с последующим повышением до 21% в октябре 2024 года. Это привело к изменению механизма государственной программы льготного кредитования агропромышленного сектора в феврале 2024 года и последующему увеличению процентных ставок льготного кредитования.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

7.6. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

7.7. Условные обязательства и условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался.

Представитель по доверенности
№ ОЦОп/23/0212 от 09.06.2023 года



Е.В. Федотова

«28» февраля 2025 года

