

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики**

**Акционерного Общества
«Черкизовский мясоперерабатывающий завод»**

за 2024 год

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	10
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА.....	10
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	11
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	12
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	12
2.2.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	12
2.3.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	13
2.4.	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ..	13
2.5.	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	15
2.6.	ЗАПАСЫ.....	17
2.7.	УЧЕТ АРЕНДЫ.....	18
2.8.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	20
2.9.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	21
2.10.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	21
2.11.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	22
2.12.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	22
2.13.	УЧЕТ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ.....	22
2.14.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ.....	23
2.15.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ.....	23
2.16.	УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	24
2.17.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	25
2.18.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	25
2.19.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	26
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	27
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	27
3.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	28
3.3.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	28
3.4.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	29
3.5.	ЗАПАСЫ.....	29
3.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	29
3.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	30
3.8.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	30
3.9.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	30
3.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	31
3.11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	31
3.12.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	31
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	32
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	32
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	33
5.	ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	34
6.	АРЕНДА.....	35
7.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	37
7.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	37
7.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	37
7.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА.....	39
7.4.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	39
7.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	40
7.6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	40

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Акционерное Общество «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» (сокращенное название – АО «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», далее – «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации («РФ»), в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 14 августа 2002 года Управлением Министерства РФ по налогам и сборам по городу Москве, за основным государственным регистрационным номером 1027700126849 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 004856986).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является производство колбасных изделий (ОКВЭД 2 10.13.2).

Конечной контролирующей стороной Общества являются члены семьи Михайловых.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 107143, город Москва, улица Пермская, владение 5.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 107143, город Москва, улица Пермская, владение 5.

Общество имеет пять филиалов:

- Екатеринбургский филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 620902, Свердловская область, город Екатеринбург, 1-й Системный переулок, дом № 6 строение 1.
- Краснодарский Филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 350066, Краснодарский край, город Краснодар, улица Бородинская, дом № 150/11.
- Пензенский филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 440015, Пензенская область, город Пенза, улица Аустрина, дом № 178 Б.
- Ульяновский филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 432045, Ульяновская область, город Ульяновск, Московское шоссе, дом № 12.
- Данковский филиал Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод», адрес: Российская Федерация, 399851, Липецкая область, Данковский район, город Данков, улица Зайцева, дом № 10.

Численность сотрудников в 2024 и 2023 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность	3 624	3 607

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

1.2. Информация об органах управления

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 10 446 тыс. руб. Задолженность по уплате взноса в уставный капитал отсутствует.

Информация об органах управления Обществом

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

Таблица 2

Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Дата назначения на должность	Основание назначения на должность
Директор	Горшечникова Елена Васильевна	20 октября 2022 года	Решение Совета директоров (Протокол № 18/1022д-1 от 18.10.2022 года)

Совет директоров

Таблица 3

Фамилия, Имя, Отчество
Кацалов Вачакан Павлович
Дворянинова Юлия Александровна
Макаров Дмитрий Сергеевич
Межнов Михаил Михайлович
Поливкина Виктория Алексеевна
Ураков Михаил Витальевич

Ведение бухгалтерского учета осуществляет общество под общим контролем 2 согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-76976 от 01.07.2020 года с 01 июля 2020 года по настоящее время.

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 генерального директора от 29 декабря 2023 года № 02-01/01-03-18.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника, а также 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);

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 9 498 212 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - на 7 412 315 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - на 8 455 243 тыс. руб.). Финансирование Общества осуществляется связанными сторонами и, соответственно, при необходимости задолженность перед связанными сторонами Общества может быть реструктурирована, в том числе за счет изменения сроков погашения или привлечения дополнительных средств от связанных сторон, что позволит Обществу погашать обязательства перед третьими лицами в установленном порядке.

2.2. Порядок учета 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 российского рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

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» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 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;
- на дату погашения актива (обязательства).

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 отчета о финансовых результатах Общества развернуто.

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

Таблица 4

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 и 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 представляются как внеоборотные или долгосрочные соответственно.

2.4. 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». Начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год, Общество применило ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе на новый стандарт учета НМА и капитальных вложений в НМА Общество применяет альтернативный способ, предусмотренный п.53 ФСБУ 14/2022 и п.25.1 ФСБУ 26/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости на начало 2023 года.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов (расходы будущих периодов в составе строк бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы»), и которые на начало 2023 года были переклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости была признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации в сумме 134 383 тыс. руб. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась.

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 Общество 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	от 1 до 10
Прочие права	от 1 до 20
Товарные знаки	от 3 до 10

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

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».

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе объектов основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в п. 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 к 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.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, 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.

После признания объекты основных средств Общества оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений, если срок использования этих капитальных вложений существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства. Если срок использования этих капитальных вложений существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства, то они признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Текущий ремонт, затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, а также затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, не включаются в состав капитальных вложений.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю и пересматривается только в случае появления фактов, свидетельствующих о ее возможном изменении, например, в момент появления данных о продаже\ списании объектов основных средств в ближайшие 12 месяцев.

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 Общества 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, техническому перевооружению.

Амортизация по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляется до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, представлены в таблице ниже:

Таблица 6

Группы основных средств	Количество лет
Здания	от 8 до 157
Сооружения	от 5 до 106
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 100
Офисное оборудование	от 2 до 21
Транспортные средства	от 3 до 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 29
Другие виды основных средств	от 1 до 10

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

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в составе основных средств.

Общество 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».

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

- 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.
- В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение с применением счета 10 «Материалы». Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске в производство, на эксплуатационные нужды и другие цели, запасы оцениваются по средней себестоимости, которую определяют путем деления общей себестоимости по каждому виду материальных ценностей на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Передача сырья и материалов в производство в течение месяца производится по средней скользящей или по плановой стоимости.

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

Общество проводит проверку запасов на обесценение и начисляет резерв на обесценение в соответствии с пп. 28-31 ФСБУ 5/2019.

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 аренды

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

В соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного 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, Общество руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном 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.

В бухгалтерском балансе обязательство по аренде в части долгосрочных обязательств отражается в составе прочих обязательств и в кредиторской задолженности в части краткосрочных обязательств по аренде.

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

В случаях, указанных выше, арендные платежи признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

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.

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.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.8. 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 10.12.2002 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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (вне зависимости от величины существенности 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, согласованной учредителями.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не производится рыночная оценка, в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

Проверка финансовых вложений на обесценение и создание (корректировка) резерва под обесценение (при наличии признаков их обесценения) производится по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, один раз в год (для финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы, акции сторонних организаций, на основании бухгалтерской отчетности организаций – объектов финансовых вложений за предыдущий отчетный период) при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обесценение финансовых вложений признается при условии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений 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.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление 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 как поступления в составе отдельной строки отчета о финансовых результатах.

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 дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается по итогам инвентаризации на конец отчетного года по состоянию на 31 декабря.

2.11. Учет расходов по кредитам и займам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 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 в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Расходы 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.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором были произведены данные расходы.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность по строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты, требующие более трех календарных месяцев на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Под существенными расходами понимаются понесенные расходы более 100 тыс. руб.

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. 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.

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

2.14. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 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 (субаренду).

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном п. 12 ПБУ 9/99, и определяется по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

2.15. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Затраты отчетного периода подразделяются на прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, и косвенные расходы, связанные с управлением, продажей и обслуживанием производства. Косвенные расходы, связанные с управлением производством и продажей, в виде общехозяйственных затрат и коммерческих расходов в конце отчетного периода списываются в состав себестоимости или в состав коммерческих или управленческих расходов.

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.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Расходы на торговую деятельность каждого вида продукции учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Расходы на продажу» и относятся непосредственно на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи» в том отчетном периоде, в каком они были произведены.

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

2.16. Учет налога на прибыль

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

Величина текущего налога определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете: исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль. При этом 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.

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой применяет стандарты Международной финансовой отчетности для составления консолидированной отчетности Группы.

В соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 № 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» в части исключения для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства.

Согласно п. 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 взноса 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.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения 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 29.07.1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49.

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

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в ноябре 2024 года, согласно приказам «О проведении годовой инвентаризации на 2024 год» № 02-01-03/07-01-19 от 15.08.2024 года.

В 2024 году инвентаризация была проведена согласно графику, утвержденному приказом «О проведении годовой инвентаризации активов и обязательств» № 02-01/07-01-79/1 от 15.08.2024 года.

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования 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» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 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, а также прочие резервы.

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков и на годовые премии, согласно ПБУ 8/2010. Резервы на оплату отпусков и на годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, 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 его хозяйственной жизни, 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.

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 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 5 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

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 7 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	6 162 706	5 090 657	4 673 525
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	2 277 708	1 787 090	1 075 048
Право пользования активом (Пояснение б)	147 232	178 111	280 229
Специальная одежда и оснастка	4 220	4 055	3 889
Итого:	8 591 866	7 059 913	6 032 691

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 8 (тыс. руб.)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Земельные участки	Капитальные вложения в арендованное имущество	Прочие объекты основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2022 года	2 748 266	5 528 889	392 140	7 808	165 985	163 187	9 006 275
Поступление	210 928	626 601	7 420	-	159 463	25 163	1 029 575
Выбытие	(422)	(43 560)	(26 875)	-	-	(7 800)	(78 657)
На 31 декабря 2023 года	2 958 772	6 111 930	372 685	7 808	325 448	180 550	9 957 193
Поступление	1 048 512	953 866	67 452	-	-	45 162	2 114 992
Выбытие	(80)	(67 731)	(32 769)	(4 518)	(325 448)	(6 529)	(437 075)
На 31 декабря 2024 года	4 007 204	6 998 065	407 368	3 290	-	219 183	11 635 110
Накопленная амортизация и накопленное обесценение							
На 31 декабря 2022 года	(624 374)	(3 309 989)	(243 881)	-	(25 784)	(128 722)	(4 332 750)
Амортизация	(61 831)	(477 949)	(34 072)	-	(10 392)	(20 725)	(604 969)
Выбытие	422	42 447	20 549	-	-	7 765	71 183
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(685 783)	(3 745 491)	(257 404)	-	(36 176)	(141 682)	(4 866 536)
Амортизация	(83 057)	(578 630)	(36 676)	-	-	(22 188)	(720 551)
Выбытие	80	31 054	30 077	-	36 176	6 321	103 708
Пересмотр СПИ по ФСБУ 6/2020	10 975	-	-	-	-	-	10 975
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(757 785)	(4 293 067)	(264 003)	-	-	(157 549)	(5 472 404)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 года	2 123 892	2 218 900	148 259	7 808	140 201	34 465	4 673 525
На 31 декабря 2023 года	2 272 989	2 366 439	115 281	7 808	289 272	38 868	5 090 657
На 31 декабря 2024 года	3 249 419	2 704 998	143 365	3 290	-	61 634	6 162 706

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Вид	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Вложения во внеоборотные активы	1 741 447	1 548 796	964 322
Оборудование к установке	536 261	238 294	110 726
Итого	2 277 708	1 787 090	1 075 048

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

3.2. Нематериальные активы

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

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Программное обеспечение	67 117	90 090	436
Товарные знаки	1 845	1 261	1 566
Прочие права	7 290	13 310	22 696
Приобретение нематериальных активов	1 878	1 131	934
Итого	78 130	105 792	25 632

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

Таблица 11 (тыс. руб.)

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие права	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	2 744	6 759	221 115	230 618
Поступление	-	48	23	71
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	134 383	-	-	134 383
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	137 127	6 807	221 138	365 072
Поступление	8 815	1 025	-	9 840
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	145 942	7 832	221 138	374 912
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2022 года	(2 308)	(5 193)	(198 419)	(205 920)
Амортизация	(44 729)	(353)	(9 409)	(54 491)
Выбытие	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(47 037)	(5 546)	(207 828)	(260 411)
Амортизация	(31 788)	(441)	(6 020)	(38 249)
Выбытие	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(78 825)	(5 987)	(213 848)	(298 660)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	436	1 566	22 696	24 698
На 31 декабря 2023 года	90 090	1 261	13 310	104 661
На 31 декабря 2024 года	67 117	1 845	7 290	76 252

По состоянию на 31 декабря 2024 года, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Структура долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Долгосрочные финансовые вложения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Паи, акции	457 441	457 441	457 456
Дочернее общество I	164 498	164 498	164 498
Общество под общим контролем	292 942	292 942	292 942
Прочие	1	1	16
Итого	457 441	457 441	457 456

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

3.4. Прочие внеоборотные активы

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные за основные средства	522 411	504 962	225 603
Расходы будущих периодов, со сроком погашения более года	6 845	7 047	70 764
Обеспечительные платежи выданные	-	-	872
Итого	529 256	512 009	297 239

3.5. Запасы

Балансовая стоимость запасов, 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 годы представлены следующим образом:

Таблица 14 (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	1 663 054	41 613 193	(680 393)	(40 119 919)	2 475 935	44 348 245	(609 617)	(44 288 672)	1 925 891
Незавершенное производство	505 523	6 704 223	(19 578 653)	12 798 993	430 086	7 645 667	(25 007 471)	17 297 534	365 816
Готовая продукция	146 202	(30 242)	(27 337 846)	27 362 218	140 332	(82 254)	(26 976 196)	27 013 211	95 093
Товары для перепродажи	77 188	767 929	(754 345)	(41 292)	49 480	833 394	(824 344)	(22 073)	36 457
Итого	2 391 967	49 055 103	(48 351 237)	-	3 095 833	52 745 052	(53 417 628)	-	2 423 257

Резерв под обесценение запасов в 2024 и 2023 годах не создавался. Ограничение имущественных прав на запасы по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует.

Авансы по приобретению запасов на 31 декабря 2024 года составили 68 601 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 139 916 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 164 559 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

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

Таблица 15 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Покупатели и заказчики	3 331 177	6 026 886	11 786 069
Краткосрочные выданные займы (беспроцентные)	5 191 937	-	673 386
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	114 624	209 708	261 221
Налоги и сборы	530 050	22 392	89 182
Резерв по сомнительной задолженности	(37 131)	(34 269)	(45 535)
НДС по авансам и предоплатам	118 341	23 498	8 315
Прочие дебиторы	91 808	68 629	79 331
Итого	9 340 806	6 316 844	12 851 969

Краткосрочные выданные займы (беспроцентные) являются внутригрупповыми (см. Пояснение 7.2. Связанные стороны).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

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

Таблица 16 (тыс. руб.)

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2022 года	45 535
Увеличение резерва	8 096
Восстановление резерва	(6 396)
Использование резерва	(12 966)
Баланс на 31 декабря 2023 года	34 269
Увеличение резерва	7 412
Восстановление резерва	(3 681)
Использование резерва	(869)
Баланс на 31 декабря 2024 года	37 131

3.7. Денежные средства

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Рублевые счета	59 968	60 688	70 172
Валютные счета	5 857	3 856	-
Касса	1 153	1 153	1 274
Переводы в пути	2 946	2 320	-
Итого	69 924	68 017	71 446

В отчете о движении денежных средств поступления от покупателей и заказчиков показаны свернуто с выплатами бонусов и премий. Также косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ отражены свернуто.

3.8. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов уставный капитал Общества составляет 10 446 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату Обществом размещено 10 446 287 (десять миллионов четыреста сорок шесть тысяч двести восемьдесят семь) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

3.9. Краткосрочные заемные средства

Структура краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена 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
АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	241500/0072	22.05.2024	19.05.2025	кредит	5 000 000	-	-
Общество под общим контролем 1	ДЗ-2809-23	28.09.2023	31.12.2024	заём	-	1 204 200	-
Контролирующее общество	ДЗ-2312-19	23.12.2019	31.12.2023	заём	-	-	445 800
АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	221500/0218	27.09.2022	22.09.2023	кредит	-	-	2 000 000
АО БАНК ГПБ	4922-0114-КЛ	21.09.2022	20.09.2023	кредит	-	-	3 000 000
АО АЛЬФА-БАНК	06HL7L	13.09.2022	12.09.2023	кредит	-	-	490 739
АО АЛЬФА-БАНК	06Q42L	03.10.2022	02.10.2023	кредит	-	-	163 283
АО АЛЬФА-БАНК	03VL1L	07.07.2021	05.07.2023	кредит	-	-	4 100 281
АО БАНК ГПБ	4922-0120-КЛ	27.09.2022	28.09.2023	кредит	-	-	5 000 000
Итого					5 000 000	1 204 200	15 200 103

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

3.10. 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	14 795 513	13 484 308	7 024 957
Авансы полученные	150 379	275 551	105 900
Задолженность за основные средства	119 657	65 001	96 135
Налоги и сборы	19 130	321 744	33 744
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	172 821	364 821	548 464
Арендные обязательства краткосрочные	193 499	101 120	108 860
Прочие кредиторы	288 141	396 160	332 560
Итого	15 739 140	15 008 705	8 250 620

3.11. Оценочные обязательства

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

Таблица 20 (тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2022	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2023	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	149 991	575 534	(484 838)	240 687	540 630	(527 986)	253 331
Резерв на оплату премий, бонусов	88 082	264 934	(88 948)	264 068	375 964	(449 156)	190 876
Резерв по услугам	33 092	35 534	(32 688)	35 938	27 857	(34 460)	29 335
Резервы по маркетинговым расходам	343	746	(343)	746	1 289	(746)	1 289
Прочие резервы	128 673	176 882	(123 420)	182 135	159 850	(180 877)	161 108
Итого	400 181	1 053 630	(730 237)	723 574	1 105 590	(1 193 225)	635 939

3.12. Обеспечения обязательств

Информация о поручительствах и залогах, полученных и выданных по состоянию на 31 декабря 2024 года, приведена в следующей таблице:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Поручительства полученные

Наименование кредитора	Наименование поручителя	Наименование договора	Дата договора	Дата истечения срока поручительства	Фактическая сумма поручительства с учетом задолженности на 31.12.2024
АО Россельхозбанк	Общество под общим контролем 3	№ 241500/0072-8/1	от 22.05.2024	19.05.2028	5 000 000
Итого					5 000 000

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и их себестоимости представлена ниже в таблицах:

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2024	2023	2024	2023
Мясные полуфабрикаты, продукция убоя и мясосырье	32 501 736	28 822 848	29 427 607	23 380 067
Колбасные изделия	24 584 607	25 086 662	23 371 501	24 347 495
Реализация прочих ТМЦ, продукции и вспомогательного сырья	568 114	512 285	659 255	636 440
Реализация услуг	381 025	396 105	27 702	18 438
Права на товарные знаки	12 896	2 675	-	-
Итого	58 048 378	54 820 575	53 486 065	48 382 440

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

Таблица 23 (тыс. руб.)

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	2024	2023
Материальные затраты	47 697 497	43 239 411
Расходы на оплату труда	3 626 241	3 135 455
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	1 152 948	970 296
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования активом	668 133	595 398
Прочие затраты	218 714	332 865
Итого по элементам	53 363 533	48 273 425
Изменение остатков (прирост [-]; уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи	122 532	109 015
Итого	53 486 065	48 382 440

Расшифровка управленческих расходов за 2024 и 2023 годы предоставлена в таблице ниже:

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Информационно-консультационные услуги	1 238 748	686 494
Расходы на оплату труда	502 223	291 879
Содержание и ремонт помещений	146 218	118 060
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	130 507	77 493
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования активом	107 483	120 237
Налоги и сборы, госпошлины	73 728	63 195
Расходы на транспорт	51 923	43 522
Кадровое администрирование: подбор, обучение, развитие персонала, компенсации расходов	34 102	36 080
Материальные расходы	29 003	29 327
Ремонт и обслуживание оборудования	28 239	18 798
Командировочные расходы	20 025	8 060
Программное обеспечение	15 272	14 656
Расходы на связь	6 426	7 059
Страхование	8 936	7 516
Прочие расходы	13 668	14 794
Итого	2 406 501	1 537 170

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

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

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2024	2023
Расходы на транспорт, доставку	1 125 879	914 490
Расходы на оплату труда	539 014	453 964
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	162 922	137 185
Маркетинговые и рекламные расходы	110 136	81 753
Содержание и ремонт помещений	71 163	59 592
Аренда имущества	41 337	35 218
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования активом	35 269	38 050
Недостачи, потери, утилизация	29 197	20 179
Материальные расходы	18 150	16 243
Командировочные расходы	5 876	6 617
Страхование	29	368
Прочие расходы	14 617	13 385
Итого	2 153 589	1 777 044

4.2. Прочие доходы и расходы

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

Таблица 26 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2024	2023
Курсовые разницы	506 381	516 445
Продажа (покупка) валюты	184 366	116 895
Компенсация за нарушение исключительных прав на Товарный Знак	153 758	225 966
Прибыль прошлых лет	114 149	146 805
Доход по штрафам и пеням за нарушение условий договоров	23 634	72 301
Доход по страховому возмещению	23 265	-
Реализация (выбытие) ОС	23 147	15 546
Реализация ТМЦ вторсырья	21 316	21 893
Оприходование (списание) списанных ТМЦ	8 675	7 650
Субсидии	7 745	8 308
Списание кредиторской задолженности	6 784	8 789
Резервы по сомнительным долгам	3 848	6 592
Доход по результатам инвентаризации ТМЦ	3 188	2 158
Прочее	35 545	21 350
Итого	1 115 801	1 170 698

Все курсовые разницы образовались по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

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

Таблица 27 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2024	2023
Курсовые разницы	584 388	703 228
Продажа (покупка) валюты	183 832	117 148
Убытки прошлых лет	106 703	194 300
Списание неликвидных материалов	69 933	22 380
Реализация (выбытие) товарно-материальных ценностей, основных средств	63 850	25 476
Коммерческие штрафы	52 924	72 674
Деятельность обслуживающих производств	25 546	24 947
Реализация ТМЦ вторсырья	9 511	8 396
Компенсация за нарушение исключительных прав на Товарный Знак	9 000	-
Резервы по сомнительным долгам	7 436	9 118
Расход по штрафам за нарушение законодательства	5 617	9 531
Налоги, сборы	4 716	4 997
Услуги банков	2 199	1 283
Расход по результатам инвентаризации ТМЦ	2 044	832
Расходы на выплаты премий и компенсаций сотрудникам	814	3 450
Списание дебиторской задолженности	336	1 001
Прочие расходы	49 284	50 317
Итого	1 178 133	1 249 078

Все курсовые разницы образовались по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

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 расхода и постоянного налогового дохода, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода за 2024 и 2023 годы. Налог на прибыль за 2024 год составил 0 тыс. руб., за 2023 год составил 314 541 тыс. руб.

Таблица 28 (тыс. руб.)

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2024	2023
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(419 021)	2 804 785
<i>Ставка по налогу на прибыль</i>	20%	20%
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(83 804)	560 957
Постоянный налоговый расход	13 065	38 580
Постоянный налоговый доход	-	(17 802)
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	78 078	(275 697)
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	14 819	18 577
<i>отложенные налоговые активы по ФСБУ 25/2018</i>	624	18 627
<i>отложенные налоговые активы на прибыль/убыток текущего периода и прошлых лет</i>	62 635	(312 901)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(7 339)	8 503
Итого текущий налог на прибыль	-	314 541

В 2024 году были проведены следующие корректировки отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств:

Таблица 29 (тыс. руб.)

Корректировки начислений прошлых лет	2024	2023
Строка 2412 Формы 2	33 238	(267 194)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(41 864)	8 503
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	(7 339)	8 503
корректировка прошлых отчетных периодов	5 390	-
Доначисление отложенных налоговых обязательств ввиду увеличения ставки налога на прибыль до 25%	(39 915)	-
Изменение отложенных налоговых активов	75 102	(275 697)
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	78 078	(275 697)
корректировка прошлых отчетных периодов	(112 206)	-
Доначисление отложенных налоговых активов ввиду увеличения ставки налога на прибыль до 25%	109 230	-

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. По состоянию на 31 декабря 2024 года это привело к увеличению расхода по налогу на прибыль в сумме 69 315 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

6. Аренда

Общество как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: транспортные средства, помещения, оборудование, земельные участки.

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

Таблица 30 (тыс. руб.)

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Земельные участки	Итого
Срок полезного использования, лет	2-5	2-7	1-7	7	
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	317 252	17 753	31 063	7 459	373 527
Поступление	-	-	7 051	-	7 051
Выбыло	(329)	-	(2 761)	(2 508)	(5 598)
Пересмотр стоимости	2 269	-	(10 373)	(4 951)	(13 055)
На 31 декабря 2023 года	319 192	17 753	24 980	-	361 925
Поступление	22 836	-	36 260	-	59 096
Выбыло	-	(1 431)	(2 608)	-	(4 039)
Пересмотр стоимости	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	342 028	16 322	58 632	-	416 982
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	(80 351)	(3 123)	(8 795)	(1 029)	(93 298)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Амортизация	(80 291)	(3 674)	(10 516)	(902)	(95 383)
Выбыло	318	-	2 618	1 931	4 867
На 31 декабря 2023 года	(160 324)	(6 797)	(16 693)	-	(183 814)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Амортизация	(79 938)	(3 674)	(6 363)	-	(89 975)
Выбыло	-	1 431	2 608	-	4 039
На 31 декабря 2024 года	(240 262)	(9 040)	(20 448)	-	(269 750)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	236 901	14 630	22 268	6 430	280 229
На 31 декабря 2023 года	158 868	10 956	8 287	-	178 111
На 31 декабря 2024 года	101 766	7 282	38 184	-	147 232

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 31.1 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Курсовые разницы	на 31 декабря 2024 года
205 015	59 096	23 886	(62 339)	1 642	227 300

Таблица 31.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Курсовые разницы	на 31 декабря 2023 года
309 863	7 051	23 590	(122 905)	(13 055)	471	205 015

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

Таблица 32.1 (тыс. руб.)

	За 2024 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	196
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	102
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 103

Таблица 32.2 (тыс. руб.)

	За 2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	1 776
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	3 545
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	5 493
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (не компенсируются арендодателем)	159 463

Арендатор использовал право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом в отношении договоров аренды активов с низкой стоимостью и (или) краткосрочных договоров аренды (со сроком аренды менее 12 мес.), а также договоров 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).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не принимало решений о прекращении и сокращении деятельности подразделений, а также отдельных видов 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):

По основному обществу

За 2024 год

Таблица 33.1 (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 форма расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	47 649	44 179	Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.
Приобретение товаров, работ, услуг	(1 432 866)	(658 459)	
Арендные обязательства	-	(2 638)	
Авансы выданные	115 621	-	
Займы выданные	1 000 000	1 000 000	

За 2023 год

Таблица 33.2 (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 форма расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	14 546	13 490	Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.
Приобретение товаров, работ, услуг	(752 499)	(251 224)	
Арендные обязательства	-	(2 472)	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

**По дочерним обществам
За 2024 год**

Таблица 34.1 (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 форма расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	3 582	86 171	Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.
Арендные обязательства	936	(1 388)	
Резерв	-	(24 751)	

За 2023 год

Таблица 34.2 (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 форма расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	657	82 713	Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.
Приобретение товаров, работ, услуг	(52)	-	
Арендные обязательства	1 794	(2 015)	
Резерв	-	(24 751)	

**По обществам под общим контролем
За 2024 год**

Таблица 35.1 (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 форма расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	48 076 128	3 055 679	Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.
Приобретение товаров, работ, услуг	(43 036 828)	(11 568 549)	
Авансы выданные	436 343	-	
Авансы полученные	(5 785 127)	-	
Займы выданные	4 191 937	4 191 937	
Арендные обязательства	45 056	(160 274)	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

За 2023 год

Таблица 35.2 (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 форма расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	50 173 007	5 847 076	Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.
Приобретение товаров, работ, услуг	(38 980 665)	(10 780 023)	
Авансы выданные	652 657	-	
Авансы полученные	(2 466 290)	(159 851)	
Займы выданные	673 386	-	
Займы полученные	(2 909 700)	(1 204 200)	
Арендные обязательства	107 056	(176 389)	

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

В 2024 году Общество произвело выплату вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 586 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в сумме 181 тыс. руб.

В 2023 году Общество произвело выплату вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 358 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в сумме 110 тыс. руб.

7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

События, произошедшие после 31 декабря 2024 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2024 год, отсутствуют.

7.4. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Акционерного Общества «Черкизовский мясоперерабатывающий завод» за 2024 год

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 данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

7.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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. В ситуациях существовавших на отчетную дату неопределенностей Общество отразило оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

7.6. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям, от поставщиков). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, кроме отраженного в настоящей бухгалтерской отчетности, не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Представитель по доверенности
№ ОЦОп/23/0228 от 09.06.2023 года

14 марта 2025 года

Е.В. Федотова