

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «КОНТИ-РУС» за 2024 г.
Текстовая часть

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «КОНТИ-РУС» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность АО «КОНТИ-РУС» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КОНТИ-РУС» (в дальнейшем «Общество») занимается производством кондитерских изделий и их реализацией. Основным видом деятельности Общества по ОКВЭД-2 является производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий.

Адрес местонахождения Общества (адрес места постоянного нахождения исполнительного органа Общества): Российская Федерация, Курская область, г. Курск, ул. Золотая, 13.

Юридический адрес: Российская Федерация, Курская область, г. Курск, ул. Золотая, 13.

Общество было зарегистрировано 7 июля 1998 г., № 1472 за основным государственным регистрационным номером 1024600942959.

Регистратором, осуществляющим ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества, является Курский филиал Акционерного общества «Новый регистратор».

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год проводит ООО «Налогинформ».

Уставный капитал Общества составляет 155 729 тыс. руб. Уставный капитал представлен 42 089 акциями и оплачен полностью.

Дочерних и зависимых обществ АО «КОНТИ-РУС» не имеет. Для реализации продукции и хранения сырья созданы обособленные подразделения (склады и офисы продаж), не выделенные на отдельный баланс, расположенные на собственных и арендованных площадях по адресам:

- г. Москва, Научный проезд, д.17.
- г. Санкт-Петербург, Кондратьевский пр., д. 15, корп. 3, лит. И
- г. Ростов-на-Дону, пр. Соколова, д.18, литер К.
- г. Курск, ул. Магистральная, 15.
- Курская область, Курский район, Ворошнеvский с/с, д.Ворошнево.
- г. Курск, ул. Золотая, д. 13.
- г. Курск, ул. Магистральная, д. 44А
- Ивановская обл., г. Иваново, ул. Станкостроителей, д. 37

Общество имеет Представительство в Казахстане, которое является обособленным подразделением юридического лица, не выделенным на отдельный баланс.

Местонахождение Представительства:

Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Достык, д. 38 «Infinite space».

Представительство не осуществляет самостоятельной коммерческой деятельности, организовано с целью представления интересов Общества, развития и расширения сферы предпринимательской деятельности Общества на территории Республики Казахстан.

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

В мае 2021 года Обществом было приобретено с открытых электронных торгов имущество должника ООО КФ «Красная Заря» (ОГРН 5147746429199, ИНН 7724946973, адрес: 153032, Ивановская обл., г. Иваново, ул. Станкостроителей, д. 37) на сумму 452 189 тыс. руб. В состав имущества вошли земельные участки, объекты недвижимости, производственные линии для кондитерских изделий и другие основные средства. Данное имущество приобреталось с целью расширения продуктовой линейки Общества и привело к образованию нового обособленного подразделения в г. Иваново.

На отчетную дату 31.12.2024 г. АО «КОНТИ-РУС» не имеет основного общества, акции на 99,87 % принадлежат Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и на 0,13 % - физическим и юридическим лицам (резиденты РФ) согласно реестра акционеров АО «КОНТИ-РУС».

В собственности Общества находятся земельные участки по адресам:

- г. Курск, ул. Золотая, 13 - площадью 29 805 кв. м.
- г. Курск, ул. Магистральная, 15 - площадью 68 041 кв. м.
- г. Курск, ул. Халтурина, 3 - площадью 446 кв. м.
- г. Иваново, ул. Станкостроителей, д. 37 – площадью 15 770 кв. м.
- г. Иваново, ул. Станкостроителей, д. 37 – площадью 45 177 кв. м.

По договорам аренды имеются земельные участки по адресам:

- ул. Золотая, 19 - площадь 1 798 кв. м.

Всего в Обществе на конец 2024 года работает **2 927** человек.

Среднесписочная численность за 2024 год составляет 2 857 человек.

Показатели	2024 год	2023 год	Изменение в %
Среднесписочная численность	2 857	2 812	1,6

С 06.05.2022 руководство Обществом осуществлялось Управляющей компанией ООО «ПРОМТ» (ОГРН 1144632003614, ИНН 4632188812, адрес: 305018, г. Курск, проезд Льговский поворот, д.1) на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации до 05.05.2027 г. Договор был досрочно расторгнут в январе 2024 года. С 24.11.2023 г. представителем АО «КОНТИ-РУС» от лица Росимущества по нотариальной доверенности являлся Строгонов Павел Викторович. С 27.01.2024 г. Строгонов П.В. назначен Генеральным директором Общества.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), а также учетной политикой Общества. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, положениями и учетной политикой. Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 г. составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н и предоставляется в сроки, установленные Министерством финансов РФ. Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета возложено на департамент учета, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в НМА

В составе нематериальных активов отражены товарные знаки, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и лицензии на ПО. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в том отчетном периоде, когда получены документы, подтверждающие права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации независимо от использования нематериальных активов в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом по нормам, определенным, исходя из установленного срока их полезного использования. Начисление амортизации производится путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Товарные знаки	2-10
Результаты интеллектуальной деятельности	2-10
Лицензии	1,2-2

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

НМА и капитальные вложения в НМА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение НМА/ капитальных вложений в НМА не создавался.

Наличие и движение нематериальных активов:

Наличие и движение нематериальных активов представлено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

По состоянию на отчетные даты первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией представлена:

Таблица 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Организация получает экономические выгоды от следующих нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета:

Таблица 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на отчетные даты незаконченные операции по приобретению нематериальных активов составили:

Таблица 1.4 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

В межотчетный период 2024-2025 гг. при переходе на ФСБУ 14 «Учет нематериальных активов» списано с баланса товарных знаков собственного изготовления в размере 21 698 тыс. руб. по остаточной стоимости за счет нераспределенной прибыли. В качестве НМА признаны лицензии на ПО в сумме 840 тыс. руб., которые ранее учитывались в составе расходов будущих периодов.

Таблица 1.5 Информация о корректировке первоначальной стоимости и амортизации в межотчетный период в связи с изменением учетной политики при вступлении в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

2.2 Основные средства и капитальные вложения

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основными средствами для целей бухгалтерского учета считаются материальные активы, со сроком полезного использования более одного года и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования для объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.

Выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- производственные линии;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Здания	15-130
Сооружения и передаточные устройства	10-100
Машины и оборудование	3-60
Производственные линии	10-60
Транспортные средства	5-30
Производств. и хозяйств. инвентарь	3-40
Многолетние насаждения	30
Другие виды основных средств	-

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки);
- объекты основных средств, используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы

Для целей налогового учета Общество применяет амортизационную премию, предусмотренную п.9 ст. 258 НК РФ.

Основные средства после признания в учете, кроме инвестиционной недвижимости, учитываются по переоцененной стоимости. Организация ежегодно осуществляет переоценку объектов основных средств. Справедливая стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика. Результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость любого объекта ОС в группе изменяется более, чем на 10%.

По состоянию на 31.12.2024 г. в учете результаты переоценки не отражались, так как отклонения по основным средствам из всех групп не превысили установленный Учетной политикой предприятия размер в 10%.

Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются по первоначальной стоимости.

В состав незавершенного строительства включаются объекты недвижимости, незаконченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа и другие активы, не принятые в состав основных средств.

К инвестиционным активам организации относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы:

- относящиеся к группам здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование;
- на строительство или покупку которых требуется более 3 месяцев;
- стоимость которых более 100 000 долларов США или эквивалентна этой сумме по кросс-курсу ЦБ РФ на момент заключения контракта. Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

Капитализация финансовых расходов, связанных с формированием стоимости инвестиционного актива, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008.

Наличие и движение основных средств представлено в следующих формах *табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год*:

Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств»

Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»

Изменение стоимости основных средств:

Таблица 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

Иное использование основных средств:

Таблица 2.4 «Иное использование основных средств»

Основные средства, стоимость которых не погашается:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Здания	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Земельные участки	47 714	47 714	47 714
Другие виды основных средств	-	-	-
ИТОГО:	47 714	47 714	47 714

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

2.3 Аренда

В соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий. АО «КОНТИ-РУС» заключает договоры аренды складов для хранения сырья, офисов продаж и договоров лизинга на транспортные средства для ведения хозяйственной деятельности.

В отношении арендованного объекта в учете признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;

- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

Обязательство по аренде признается исходя из дисконтированной величины будущих арендных платежей за периоды аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы Общества. За 2024 год было начислено 29 782 тыс. руб. в качестве процентов за ППА. По договорам лизинга используется процентная ставка, заложенная договором. По договорам аренды складов и офисов продаж применяется ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с арендой условиях. Данные предоставляет финансовый отдел Общества. Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа.

При модификации договора аренды производится пересчет обязательства по аренде. На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. Иная информация по учету аренды является несущественной для пользователя.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности Общества приведена в *Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств»* и *Таблице 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности»* табличной части *Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год* соответственно.

По состоянию на отчетную дату у организации имеются объекты ППА, полученные по договору лизинга.

В таблице отражены будущие лизинговые платежи с учетом НДС:

2024

Лизингодатель	Предстоящие лизинговые платежи следующего отчетного периода	Предстоящие лизинговые платежи с первого числа месяца, следующего за отчетным периодом до конца действия договора лизинга
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Всего	51 035	177 620
АО ЛК Европлан	4 840	11 909
ВТБ Лизинг АО	1 117	3 538
Сеспель Финанс	348	348
ООО Балтийский лизинг	1 304	1 807
ООО Каркаде	3 389	14 970
Газпромбанк Автолизинг	40 037	145 048

2023

АО «КОНТИ-РУС»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Лизингодатель	Предстоящие лизинговые платежи следующего отчетного периода	Предстоящие лизинговые платежи с первого числа месяца, следующего за отчетным периодом до конца действия договора лизинга
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Всего	36 054	127 943
АО ЛК Европлан	3 813	11 304
ВТБ Лизинг АО	1 117	4 656
Сеспель Финанс	2 080	2 428
ООО Балтийский лизинг	3 223	4 983
ООО Райффайзен-Лизинг	480	480
ООО Каркаде	189	189
Газпромбанк Автолизинг	25 151	103 905

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, отражаются в оценке, указанной в акте приема-передачи имущества, прочие виды основных средств и земельный участок в оценке по договору. Аналитический учет на данном счете ведется по арендодателям.

Наличие и движение арендованного имущества

2024, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	218 061	42 610	(27 924)	232 747
в том числе:				
Здания	-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства	90	-	(-)	90
Машины и оборудование	130 214	-	(-)	130 214
Транспортные средства	86 948	42 610	(27 924)	101 634
Земельные участки и объекты природопользования	519	-	(-)	519
Другие виды основных средств	290	-	(7)	290

2023, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	178 178	66 650	(26 767)	218 061
в том числе:				
Здания	-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства	90	-	(-)	90
Машины и оборудование	94 414	35 800	(-)	130 214
Транспортные средства	82 858	30 850	(26 760)	86 948
Земельные участки и объекты природопользования	519	-	(-)	519

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Другие виды основных средств	297	-	(7)	290
------------------------------	-----	---	-----	-----

2.4 Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности включают объекты недвижимости и оборудования, предназначенное для сдачи в аренду.

Наличие и движение основных средств, переданных в аренду, представлено в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

2.5 Прочие внеоборотные активы

Прочие вложения во внеоборотные активы включают в себя авансы, выданные за объекты недвижимости, оборудование, а также иные вложения во внеоборотные активы. В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения необходимых вложений, указанные объекты будут отражены по статьям: «Незавершенное строительство ОС», «Основные средства».

2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

Такие финансовые вложения приведены по текущей рыночной стоимости на отчетную дату, переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

С целью расширения сегментов на рынке кондитерских изделий в 2018 г. была приобретена доля в уставном капитале ООО КЦ «Мерлетто». Данное финансовое вложение было реализовано в 2023 году ООО «Кэндимакс» за 127 044 тыс. руб.

В собственности Общества имеются обыкновенные акции ПАО Сбербанк. Ввиду роста биржевой цены ценной бумаги в течение 2024 года резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024 не формировался.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

2.7 Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется с формированием первоначальной стоимости объекта и списанием его на затраты в момент выбытия с баланса.

Единицей бухгалтерского учета запасов является каждое их наименование. Учет запасов ведется в количественно-суммарном измерении.

Сумма транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением основного сырья, вспомогательных материалов и тары, обобщается в разрезе структурных подразделений на

отдельных субсчетах счетов учета запасов. Ежемесячно производится их распределение. В качестве базы для распределения транспортно-заготовительных расходов принимается стоимость основного сырья, вспомогательных материалов и тары. Транспортно-заготовительные расходы на приобретение прочих материально-производственных запасов включаются в их стоимость.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, реализации и другом выбытии, кроме возврата поставщику, применяется метод оценки запасов по средневзвешенной себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждому объекту запасов путем деления общей себестоимости объекта запасов на его количество, складывающиеся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших объектов в течение данного месяца

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, отражаются на отдельном субсчете счета учета товаров как транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров.

Таможенные пошлины учитываются в стоимости товаров. Расходы на оплату услуг таможенного брокера учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов по доставке товаров.

Товары, приобретенные для перепродажи в магазинах розничной сети и буфете, оцениваются по стоимости приобретения с доведением до продажной стоимости.

Возвратные отходы и полуфабрикаты учитываются по плановой себестоимости с доведением ежемесячно до фактической себестоимости.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) производится ежемесячно по учетной стоимости. Одновременно на счета учета себестоимости реализации списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции, распределяемые пропорционально ее учетной стоимости. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, учитываются на счете «Готовая продукция». Ежеквартально осуществляется мониторинг запасов с целью выявления активов, которые не могут быть использованы в деятельности предприятия.

Резерв под обесценение запасов создается, если чистая стоимость продажи запасов стала меньше их балансовой стоимости. Оценка чистой стоимости продажи производится, если существуют признаки обесценения активов на основании заключения комиссии по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года. В связи с этим осуществляется мониторинг состояния запасов перед составлением отчетности в период годовой инвентаризации. На 31.12.2024 резерв под обесценение ТМЦ не создавался ввиду отсутствия неликвидов по результатам инвентаризации.

Наличие запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 4.1 «Наличие запасов» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в случае, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Для покрытия сомнительной дебиторской задолженности создается резерв сомнительных долгов. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Величина резерва определяется на основе результатов анализа дебиторской задолженности организации по состоянию на отчетную дату отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность признается безнадежной в случае, если существует уверенность в ее невозврате должником и/или при истечении срока исковой давности. В момент признания безнадежная дебиторская задолженность списывается с баланса с одновременным уменьшением величины резерва сомнительных долгов, а при его недостаточности с отражением в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы в отчете о финансовых результатах. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). На 31.12.2024 г. дополнительно резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность отражается при получении актива, услуг, работ, при условии подписания первичных документов.

Кредиторская задолженность признается безнадежной для бухгалтерского учета в случае невозможности ее погашения и/или при истечении срока исковой давности.

Списание кредиторской задолженности в бухгалтерском учете проводится на основании приказа руководителя за счет прочих доходов.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице:

Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Таблица 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

2.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов, действовавших на отчетную дату.

Для оценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных и полученных авансов), в отчетности использован официальный курс иностранной валюты, установленный Центральным Банком РФ.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
ЮАНЬ	13,4272	12,5762	9,8949

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в ОДДС.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку «Величины влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) представлены свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных отношениях;
- сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из него.

В целях формирования показателей ОДДС сумма НДС по платежам поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги определяется косвенным методом исходя из расчетной средней ставки НДС, применяемой к общей сумме платежей поставщикам (подрядчикам).

В составе строки 4129 «Прочие платежи» денежных потоков от текущих операций ОДДС отражены следующие платежи:

<i>тыс.руб.</i>		
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Свернуто сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из него	119 302	29 649
Налог на имущество	30 476	38 500
Подотчетные суммы	14 089	15 354
Прочие платежи	127 593	181 551
Итого	291 460	265 054

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату/предыдущую отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), а также суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий:

на 31.12.2024 г.

Наименование	Целевые инвестиционные кредиты, тыс. руб.	Кредиты на пополнение оборотных средств, тыс. руб.	Примечание (ограничения использования)
Не использованная сумма кредита, в т.ч.:	0.00	0,00	-

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

- по причине отсутствия расходов на финансирование капитальных вложений и связанных с ними расходов, документально подтвержденные	0.00	0,00	
- по причине наличия собственных средств	0.00	0,00	

2.10 Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным, а также дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива в том отчетном периоде, в котором начислены.

Проценты по кредитам, полученным для приобретения, строительства инвестиционных активов, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств и нематериальных активов) этих объектов, в последующие периоды – в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным от заимодавцев кредитам и займам отражается в сумме фактически поступивших денежных средств.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок окончательного погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочных обязательств. Заемные средства, срок окончательного погашения которых по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, учитываются в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится ежеквартально по состоянию на последний день отчетного квартала.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам предприятие учитывает в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Наличие и движение задолженности по непогашенным кредитам представлена в таблице:

Таблица 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

За 2024 год Общество отразило расходы по кредитам в размере 1 240 347 тыс. рублей.

За 2023 год предприятие понесло расходов по кредитам в размере 771 253 тыс. рублей.

В течение отчетного периода по долгосрочным и краткосрочным кредитам было выплачено процентов в размере 1 240 347 тыс. руб., в течение предыдущего отчетного периода 771 984 тыс. руб.

В таблице представлены сроки погашения кредитных обязательств в части основного долга:

Остаток основной суммы задолженности по кредитным обязательствам на 31.12.24, тыс. руб.	Сумма основного долга на 31.12.24г., которая должна быть погашена до 1 года, тыс. руб.	Сумма основного долга на 31.12.24, которая должна быть погашена от 1 года до 5 лет, тыс. руб.
6 246 276	1 017 000	5 229 276

тыс. руб.

Реквизиты договора займа/кредита	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Срок погашения (месяц, год)
№ КС-25790/0001/В-20 от 06.05.2020г.	887 859,4	30.11.2026
№ КС-25790/0002/В-20 от 07.07.2020г.	1 065 431,3	30.11.2026
№ КС-25790/0001/В-23 от 28.06.2023г.	10 000,00	31.01.2025
	10 000,00	28.02.2025
	10 000,00	31.03.2025
	10 000,00	30.04.2025
	10 000,00	31.05.2025
	10 000,00	30.06.2025
	10 000,00	31.07.2025
	10 000,00	31.08.2025
	10 000,00	30.09.2025
	10 000,00	31.10.2025
	10 000,00	30.11.2025
	10 000,00	31.12.2025
	30 000,00	31.01.2026
	30 000,00	28.02.2026
	30 000,00	31.03.2026
	30 000,00	30.04.2026
	30 000,00	31.05.2026
№ КС-25790/0001/В-23 от 28.06.2023г.	30 000,00	30.06.2026
	30 000,00	31.07.2026
	30 000,00	31.08.2026
	30 000,00	30.09.2026
	30 000,00	31.10.2026
	2 975 985,00	30.11.2026
№ КС-25790/0001/В-24 от 13.06.2024г.	897 000,00	13.06.2025
Итого:	6 246 275,7	-

2.11 Оценочные обязательства

Организация признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы и признается на каждую отчетную дату.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса организации.

Наличие и движение краткосрочных оценочных обязательств представлено в таблице:

Таблица 7 «Оценочные обязательства» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников будут исполняться в течение 2025 г.

2.12 Отложенные налоги

В бухгалтерской отчетности организации отражаются постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказывать влияние на величину налога на прибыль, как в текущем, так и последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль. В бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведены в *Таблице 6.4 «Формирование текущих, отложенных и постоянных расходов по налогу на прибыль»* табличной части *Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год*.

В течение отчетного периода следующие суммы постоянных и временных разниц повлекли корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Постоянный налоговый расход, вызванный постоянными разницами	134 448	6 398
Изменение ОНО, вызванные временными (налогооблагаемыми) разницами	(236 156)	(59 701)
Изменение ОНА, вызванные временными (вычитаемыми) разницами	159 740	6 036

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. В связи с этим обстоятельством сальдо ОНО и ОНА на 31.12.2024 увеличилось на 133 737 тыс. руб.

2.13 Признание доходов

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности:
 - ✓ выручка от продажи продукции и товаров;
- прочие доходы, поименованные в п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32.

При составлении Отчета о финансовых результатах в составе Выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражаются доходы от основной деятельности компании (реализация кондитерских изделий собственного производства и покупных товаров).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость,

таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы включают в себя:

- доходы от реализации столовой и буфета;
- доходы от реализации прочего товара;
- доходы от аренды.

В настоящее время кондитерская продукция АО «КОНТИ-РУС» реализуется в России и на Внешнем рынке: Белоруссия, Казахстан, Азербайджан, Монголия, Таджикистан, Грузия, Армения, Израиль, Китай, Абхазия, Узбекистан, Киргизия и другие страны.

Общая сумма выручки за 2024 год составила 17 905 155 тыс. руб., в том числе экспорт 5 767 493 тыс. руб., рынок РФ 12 137 662 тыс. руб.

Себестоимость готовой продукции собственного производства и покупного товара за 2024 год составила 14 367 175 тыс. руб.

Общая сумма выручки за 2023 год составила 16 440 021 тыс. руб., в том числе экспорт 5 084 176 тыс. руб., рынок РФ 11 355 845 тыс. руб.

Себестоимость готовой продукции собственного производства и покупного товара за 2023 год составила 12 750 852 тыс. руб.

2.14 Признание расходов

Расходы классифицируются в финансовой отчетности организации по следующим группам:

- себестоимость продаж (товаров, работ, услуг);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- проценты к уплате;
- прочие расходы.

При составлении Отчета о финансовых результатах в составе Себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг отражается себестоимость реализованных кондитерских изделий собственного производства и покупных.

Производственную себестоимость формируются в разрезе следующих видов продукции:

- себестоимость полуфабрикатов ;
- себестоимость возвратных отходов;
- себестоимость готовой продукции;
- себестоимость продукции фасованной;
- себестоимость продукции при перефасовке.

Общепроизводственные расходы и расходы вспомогательных производств включаются в производственную себестоимость продукции по каждому производственному подразделению пропорционально стоимости израсходованных сырья, вспомогательных материалов и тары. Общепроизводственные расходы Управления производством включаются в производственную себестоимость всех производственных подразделений пропорционально стоимости израсходованных сырья, вспомогательных материалов и тары каждого из них.

Общие расходы предприятия, которые не могут быть прямо отнесены непосредственно к расходам того или иного департамента, и сумма которых равна или превышает порог существенности (50 000 рублей по одному первичному документу) подлежат распределению между департаментами пропорционально следующим базам:

- Общие расходы по содержанию и обслуживанию территории фабрики ККФ1, распределяются между департаментами пропорционально численности сотрудников всех отделов и производственных цехов, за исключением сотрудников офисов продаж и Департамента логистики, по состоянию на 01 января текущего года согласно штатному расписанию;
- Общие расходы по содержанию и обслуживанию зданий АБК фабрик ККФ1 и ККФ2 распределяются между департаментами пропорционально численности сотрудников всех отделов, за исключением сотрудников производственных цехов, офисов продаж и Департамента логистики, по состоянию на 01 января текущего года согласно штатному расписанию;
- Расходов по начислению амортизации основных средств и расходов на отопление, освещение, водоснабжение, водоотведение зданий распределяются между департаментами, пропорционально базам не зависимо от порога существенности.

Общие расходы по содержанию и обслуживанию Производственного комплекса ККФ2 распределяются между департаментами пропорционально занимаемой площади по состоянию на 01 января каждого отчетного года.

К управленческим расходам (общехозяйственным расходам) относятся расходы, связанные с обслуживанием и управлением предприятия в целом

К коммерческим расходам (расходам на продажу) относятся расходы, связанные с реализацией продукции.

К прочим расходам относятся расходы, поименованные в п. 11 ПБУ 10/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н. В составе прочих расходов отражается также себестоимость реализации продукции столовой, буфета, прочего товара.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице:

Таблица 6.1 «Затраты на производство» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Совокупные затраты по использованию энергетических ресурсов составили:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Итого за 2024 г.	277 500
Вода	14 538
Газ	87 459
Электроэнергия	108 061
Аренда ГПУ для выработки электроэнергии	67 442

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Итого за 2023 г.	261 277
Вода	13 150
Газ	72 839
Электроэнергия	117 423
Аренда ГПУ для выработки электроэнергии	57 865

2.15 Прочие доходы и расходы

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы» представлены в таблице:

Таблица 6.2 «Прочие доходы» и Таблица 6.3 «Прочие расходы» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

2.16 Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) – (8709,58 руб.) в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на годовое средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, составило 42 089 акций.

На начало и на конец отчетного периода предприятие не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

2.17 Капитал

Уставный капитал АО «КОНТИ-РУС» составляет 155 729 тыс. рублей. Количество выпущенных и оплаченных акций АО «КОНТИ-РУС» в 2024 году не изменилось и составило 42 089 акций номинальной стоимостью 3 700 рублей каждая.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы АО «КОНТИ-РУС» за период 2023 г. нераспределенная прибыль Общества была распределена на дивиденды в сумме 129 465 тыс. руб., 21 884 тыс. руб. были восстановлены в составе нераспределенной прибыли как не востребовавшие дивиденды по истечения срока исковой давности.

2.18 Информация по сегментам

Информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ12/2010 не раскрывается в связи с тем, что АО «КОНТИ-РУС» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.19 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 г.:

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	- распоряжается 99,87 процентами общего количества голосов
Строгонов Павел Викторович	- член Совета директоров АО «КОНТИ-РУС», Генеральный директор АО «КОНТИ-РУС»

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г.:

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	- распоряжается 99,87 процентами общего количества голосов
Симаненко Елена Владимировна	- член Совета директоров АО «КОНТИ-РУС»
Сиделин Александр Иванович	- член Совета директоров АО «КОНТИ-РУС»
Поклонская Оксана Николаевна	- член Совета директоров АО «КОНТИ-РУС»
ООО «ПРОМТ»	- Управляющая организация АО «КОНТИ-РУС» осуществляющая функции единоличного исполнительного органа

Бенефициарные владельцы в определении ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" на отчетную дату – отсутствуют.

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Основной управленческий персонал за период 2023 - 2024 гг.:

Фамилия, имя, отчество	Должность, период работы
Строгонов Павел Викторович	Представитель АО «КОНТИ-РУС» с 26.11.2023, Генеральный директор АО «КОНТИ-РУС» с 27.01.2024
Бондарук Игорь Александрович	Финансовый директор с 20.12.2023
Горевой Евгений Дмитриевич	Заместитель генерального директора по правовым вопросам с 22.03.13г. по настоящее время
Пермяков Сергей Анатольевич	Коммерческий директор с 08.10.18г. по 31.03.2022, Операционный директор с 01.04.2022 по настоящее время
Белозерова Ирина Юрьевна	Директор по маркетингу с 18.02.2019 г по настоящее время
Рубцов Денис Владимирович	Заместитель генерального директора по материально-техническому обеспечению с 13.11.06г. по настоящее время
Романашенко Сергей Александрович	Заместитель генерального директора по продажам в страны СНГ и Дальнего зарубежья с 01.04.2022 по настоящее время
Пшеничный Андрей Леонидович	Директор департамента логистики с 10.06.2020г. по настоящее время
Фандикова Алла Евгеньевна	Директор департамента по качеству с 17.12.18 по настоящее время
Мармарчук Владимир Валентинович	Директор департамента планирования и операционного анализа с 21.09.15г. по настоящее время
Иващенко Василий Васильевич	Директор департамента компьютерно-информационных технологий с 15.04.15 по настоящее время
Иванина Маргарита Викторовна	Заместитель генерального директора по персоналу с 25.12.2023 по настоящее время
Гладышев Валерий Валерьевич	ЗГД по безопасности с 08.12.2023г. по настоящее время
Никитин Андрей Васильевич	ЗГД по безопасности с 18.11.22г. по 07.12.2023 г

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу АО «КОНТИ-РУС» (краткосрочные вознаграждения), за 2024 год составила 90 276 тыс. руб. (в том числе премия – 8 726 тыс. руб., отпускные выплаты – 5 716 тыс. руб.), страховые взносы начислены в сумме 18 359 тыс. руб.

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу АО «КОНТИ-РУС» (краткосрочные вознаграждения), за 2023 год составила 71 376 тыс. руб. (в том числе премия – 20 156 тыс. руб., отпускные выплаты – 4 467 тыс. руб., выплата председателю Совета директоров – 5 765 тыс. руб.), страховые взносы начислены в сумме 14 136 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены Положением об оплате труда Общества. Вознаграждение управляющей организации ООО «ПРОМТ» за 2023 год составило 13 250 тыс. рублей без НДС.

Информация об операциях и состоянии расчетов со связанными сторонами за 2023 - 2024 гг. представлена в приложении №2 настоящих пояснений.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ДАННЫХ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ, А ТАКЖЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА ГОД, СЛЕДУЮЩИЙ ЗА ОТЧЕТНЫМ

Изменение учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и влияние корректировок на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений, а также в таблице «Внесенные изменения в сравнительные показатели бухгалтерского баланса за 2024 г.».

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

В учетную политику Общества на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Внесенные изменения в сравнительные показатели бухгалтерского баланса за 2024 г.					
Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г. По дан- ным отчет- ности за 2024 г.	На 31.12.2023 г. По дан- ным отчет- ности за 2023 г.	Отклонение (гр.3 - гр. 4)	Пояснения
1	2	3	4	5	9
Нематериальные активы	1110	607 175	628 137	(20 962)	Изменение сравнительных показателей на 31.12.2023 г. в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в порядке, предусмотренном пунктом 53.
<i>НМА в эксплуатации</i>		604 848	625 706	(20 858)	
<i>Незавершенные вложения в НМА</i>		2327	2431	(104)	
Итого по разделу I	1100	5 875 426	5 896 388	(20 962)	
Прочие оборотные активы	1260	92 949	93 789	(840)	
<i>Расходы будущих периодов</i>		16 771	17 611	(840)	Изменение сравнительных показателей на 31.12.2023 г. в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в порядке, предусмотренном пунктом 53
Итого по разделу II	1200	4 831 248	4 832 088	(840)	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 070 127	1 091 929	(21 802)	Изменение сравнительных показателей на 31.12.2023 г. в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в порядке, предусмотренном пунктом 53
Итого по разделу III	1300	1 870 715	1 892 517	(21 802)	
БАЛАНС	1700	10 706 674	10 728 476	(21 802)	

4. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. Характеристика деятельности предприятия

Основным видом деятельности организации является производство и реализация кондитерских изделий.

Выручка за 2024 г. составила 17 905 155 тыс. руб. (без учета НДС), в том числе от реализации готовой продукции собственного производства – 16 639 455 тыс. руб., что составляет 93% от общей суммы реализации.

Выручка за 2023 г. составила 16 440 021 тыс. руб. (без учета НДС), в том числе от реализации готовой продукции собственного производства – 15 129 390 тыс. руб., что составляет 92% от общей суммы реализации.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

5.1. Финансовые риски

5.1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет значительную задолженность по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений привязана к ключевой ставке Центрального Банка России.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

Валютный риск.

Общество основную часть продукции реализует по договорам, выраженным в российских рублях, приобретение сырья и полуфабрикатов для производства продукции преимущественно

осуществляется в рублях, доля импортных закупок, номинированных в иностранной валюте, не превышает 10%. Получение заемных средств также осуществляется в рублях.

Существует риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Однако данный риск нивелируется получением Обществом около 10 % своей выручки от экспорта продукции в валюте.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

5.1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Снижение влияния указанного риска осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

5.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет задействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

5.2. Правовые риски

5.2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием концентрации объемов операций Общества только на одном из внешних рынков – Общество поставляет свою продукцию в Беларусь, Казахстан, Узбекистан, Киргизию, Туркменистан, Таджикистан, Азербайджан, Армению, Грузию, Абхазию, Молдову, Эстонию, Литву, Израиль, США, Германию, Грецию, Китай, Монголию.

5.2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки охватывают три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что деятельность Общества на внешних рынках не приводит к возникновению обязательств Общества по уплате налогов в иностранных юрисдикциях.

5.2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретается у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом отгрузок продукции Общества на внешние рынки.

5.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

5.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения

сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

5.5. Прочие риски

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2025 году АО «КОНТИ-РУС» продолжает выступать заказчиком по Федеральному закону № 223-ФЗ от 18.07.2011 г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Начиная с 2014 года, США, ЕС и некоторые другие страны вводили, постепенно ужесточали и продолжают налагать экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества: разрабатываются планы по снижению себестоимости затрат путем отладки более экономного и эффективного оборудования, пересмотр ценовой политики и сроков платежей по договорам с покупателями и поставщиками.

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	1 396 557	1 870 715	1 670 310
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	0,63	0,30	0,27
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,01	0,05
Коэффициент текущей ликвидности	1,5	0,63	0,64

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 155 729 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее

платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и улучшаются в динамике.

Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

АО «КОНТИ-РУС»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Приложение № 2

Перечень связанных сторон и информация об операциях с ними за 2024 г., тыс. руб.

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2024 г.		Начисление дивидендов	Выплата дивидендов	Сальдо на 31.12.2024 г.	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность			дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	-	(-)	129 301	(129 301)	-	(-)

АО "КОНТИ-РУС"

Табличная часть пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесце- нения	переоценка				
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 403 763	(798 915)	832	(58)	52	(74 757)	-	-	1 404 537	(873 620)		
	5110	за 20 <u>23</u> г. ²	1 504 856	(788 875)	3 473	(59)	46	(93 735)	-	-	1 508 270	(882 564)		
В том числе:	5101	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 080 054	(631 956)	-	(58)	52	(43 504)	-	-	1 079 996	(675 408)		
	товарные знаки	5111	за 20 <u>23</u> г. ²	1 114 868	(587 928)	3 473	(59)	46	(60 604)	-	-	1 118 282	(648 486)	
исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	5102	за 20 <u>24</u> г. ¹	322 869	(166 959)	790	(-)	-	(30 722)	-	-	323 659	(197 681)		
	5112	за 20 <u>23</u> г. ²	389 988	(200 947)	-	(-)	-	(33 131)	-	-	389 988	(234 078)		
Лицензии	5103	за 20 <u>24</u> г. ¹	840	(-)	42	(-)	-	(531)	-	-	882	(531)		
	5113	за 20 <u>23</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)		

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5120	-	35 698	32 348
в том числе: (товарные знаки)	5121	-	35 698	32 348

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Всего	5130	31 400	97 717	94 222
в том числе:	5131	30 314	30 598	28 203
товарные знаки				
исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	5132	813	67 119	66 019
лицензии	5133	273	-	-

1.4. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как ТЗ, созданных собственными силами	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>24</u> г. ¹	2 327	2 697	(2 228)	(832)	1 964
	5170	за 20 <u>23</u> г. ²	3 219	3 517	(-)	(3 473)	2 431
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>24</u> г. ¹	2 327	2 697	(2 228)	(832)	1 964
	5190	за 20 <u>23</u> г. ²	3 219	2 685	(-)	(3 473)	2 431
В том числе:	5181	за 20 <u>24</u> г. ¹	2 327	1 865	(2 228)	(-)	1 964
товарные знаки, промышленные образцы	5191	за 20 <u>23</u> г. ²	3 219	2 685	(-)	(3 473)	2 431
исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	5182	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	790	(-)	(790)	-
	5192	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
	5183	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	42	(-)	(42)	-
лицензии	5193	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

1.5. Информация о корректировке первоначальной стоимости и амортизации в межотчетный период в связи с изменением учетной политики при вступлении в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Наименование показателя	Код	На конец периода (На 31.12.2023 г.)		Изменение в межотчетный период		На конец периода с учетом операций в межотчетный период	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы	1110	1 510 701	(882 564)	(104 611)	83 649	1 406 090	(798 915)
НМА в эксплуатации, в т. ч.		1 508 270	(882 564)	(104 507)	83 649	1 403 763	(798 915)
товарные знаки		1 118 282	(648 486)	(38 228)	16 530	1 080 054	(631 956)
исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности		389 988	(234 078)	(67 119)	67 119	322 869	(166 959)
лицензии		-	-	840	-	840	-
незаввершенные вложения в нематериальные активы		2 431	-	(104)	-	2 327	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>24</u> г. ¹	11 228 245	(6 064 684)	265 461	(45 988)	18 425	(260 785)	-	(-)	11 447 718	(6 307 044)
	5210	за 20 <u>23</u> г. ²	10 591 268	(5 758 231)	652 790	(15 813)	8 227	(314 680)	-	(-)	11 228 245	(6 064 684)
в том числе:	5201	за 20 <u>24</u> г. ¹	47 714	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	47 714	(-)
Земельные участки	5211	за 20 <u>23</u> г. ²	47 714	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	47 714	(-)
Здания, сооружения и передаточные средства	5202	за 20 <u>24</u> г. ¹	2 746 150	(786 160)	16 607	(-)	-	(48 421)	-	-	2 762 757	(834 581)
	5212	за 20 <u>23</u> г. ²	2 710 425	(735 594)	35 725	(-)	-	(50 566)	-	-	2 746 150	(786 160)
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 417 899	(787 296)	70 693	(11 910)	10 347	(84 091)	-	-	1 476 682	(861 040)
	5213	за 20 <u>23</u> г. ²	1 308 492	(681 310)	111 184	(1 777)	1 200	(107 186)	-	-	1 417 899	(787 296)
Транспортные средства	5204	за 20 <u>24</u> г. ¹	34 165	(24 713)	24 516	(3 771)	(11 093)	(2 894)	-	-	54 910	(38 700)
	5214	за 20 <u>23</u> г. ²	30 281	(21 124)	4 148	(264)	(2 375)	(1 214)	-	-	34 165	(24 713)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <u>24</u> г. ¹	136 634	(118 845)	1 462	(160)	149	(1 961)	-	-	137 936	(120 657)
	5215	за 20 <u>23</u> г. ²	129 248	(117 130)	7 386	(-)	-	(1 715)	-	-	136 634	(118 845)
Многолетние насаждения	5206	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 939	(736)	-	(-)	-	(64)	-	-	1 939	(800)
	5216	за 20 <u>23</u> г. ²	1 939	(671)	-	(-)	-	(65)	-	-	1 939	(736)
Право пользования акциями	5207	за 20 <u>24</u> г. ¹	242 171	(80 952)	51 841	(30 147)	19 022	(42 501)	-	-	263 865	(104 431)
	5217	за 20 <u>23</u> г. ²	135 734	(40 424)	120 130	(13 693)	9 346	(49 874)	-	-	242 171	(80 952)
Производственные линии	5208	за 20 <u>24</u> г. ¹	6 601 573	(4 265 982)	100 342	(-)	56	(80 853)	-	(-)	6 701 915	(4 346 835)
	5218	за 20 <u>23</u> г. ²	6 227 435	(4 161 978)	374 217	(79)	-	(104 060)	-	(-)	6 601 573	(4 265 982)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20 <u>24</u> г. ¹	3 917	(2 904)	-	(-)	-	(35)	-	-	3 917	(2 904)
		за 20 <u>23</u> г. ²	3 917	(2 869)	-	(-)	-	(35)	-	-	3 917	(2 904)
в том числе:	5221	за 20 <u>24</u> г. ¹	3 409	(2 410)	-	(-)	-	(35)	-	-	3 409	(2 445)
Здания, сооружения и передаточные средства	5231	за 20 <u>23</u> г. ²	3 409	(2 376)	-	(-)	-	(34)	-	-	3 409	(2 410)
Машины и оборудование	5223	за 20 <u>24</u> г. ¹	508	(494)	-	(-)	-	(-)	-	-	508	(494)
	5233	за 20 <u>23</u> г. ²	508	(493)	-	(-)	-	(1)	-	-	508	(494)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г. ¹	8 549	365 431	(-)	(265 461)	108 519
	5250	за 20 23 г. ²	243 911	418 564	(1 136)	(652 790)	8 549
в том числе:	5241	за 20 24 г. ¹	3 122	16 146	(-)	(16 607)	2 661
	5251	за 20 23 г. ²	7 998	31 985	(1 136)	(35 725)	3 122
Здания, сооружения и передаточные устройства	5242	за 20 24 г. ¹	898	78 570	(-)	(70 693)	8 775
Машины и оборудование	5252	за 20 23 г. ²	133 412	(21 330)	(-)	(111 184)	898
Транспортные средства	5243	за 20 24 г. ¹	2 428	22 088	(-)	(24 516)	-
	5253	за 20 23 г. ²	5 208	1 368	(-)	(4 148)	2 428
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 20 24 г. ¹	196	1 647	(-)	(1 462)	381
	5254	за 20 23 г. ²	900	6 682	(-)	(7 386)	196
Право пользования активом	5245	за 20 24 г. ¹	-	51 841	(-)	(51 841)	-
	5255	за 20 23 г. ²	-	120 130	(-)	(120 130)	-
Производственные линии	5246	за 20 24 г. ¹	1 905	195 139	(-)	(100 342)	96 702
	5256	за 20 23 г. ²	96 393	279 729	(-)	(374 217)	1 905

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	132 107	165 941
в том числе:			
Здания, сооружения и передаточные устройства	5261	14 441	28 392
Машины и оборудование	5262	20 526	19 357
Производственные линии	5263	97 140	118 192
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	14	15	16
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	160 934	161 219	95 310
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	218 061	218 061	178 178
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	4 248 669	4 242 441	4 236 507

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. 1	12	1 075	-	(- -)	-	-	31	12	1 106
	5311	за 20 23 г. 2	103 796	553	-	(103 784)	-	-	522	12	1 075
в том числе: акции	5302	за 20 24 г. 1	12	1 075	-	(- -)	-	-	31	12	1 106
	5312	за 20 23 г. 2	12	553	-	(- -)	-	-	522	12	1 075
долевые	5302	за 20 24 г. 1	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
	5312	за 20 23 г. 2	103 784	-	-	(103 784)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. 1	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 23 г. 2	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 24 г. 1	12	1 075	-	(- -)	-	-	31	12	1 106
	5310	за 20 23 г. 2	103 796	553	-	(103 784)	-	-	522	12	1 075

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в запоте, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
долговые		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец года	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. 1	2 425 220	(-)	3 134 459	(-)
	5420	за 20 23 г. 2	2 403 245	(1 829)	2 425 220	(-)
в том числе:	5401	за 20 24 г. 1	1 261 790	(-)	1 865 234	(-)
	5421	за 20 23 г. 2	1 343 007	(1 829)	1 261 790	(-)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 20 24 г. 1	40 173	-	47 993	-
	5422	за 20 23 г. 2	33 160	-	40 173	-
затраты в незавешенном производстве	5403	за 20 24 г. 1	1 123 257	-	1 221 232	-
	5423	за 20 23 г. 2	1 027 078	-	1 123 257	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные						

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. 4	На 31 декабря 20 23 г. 2	На 31 декабря 20 22 г. 5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего *	5445	567 672	665 381	1 987 079
в том числе:				
сырье и материалы	5446	567 672	665 381	1 187 079
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего *	5447	-	-	800 000

* отражены запасы в залоге в соответствии с п.5 ст.488 ГК РФ

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			уценная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление *		выбыло *		списание дебиторской задолженности за счет резерва	восстановлен резерв	создание резерва сомнительных долгов	уценная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) в	причитающ исся проценты, штрафы и иные начисления в							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5502	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	5522	за 20 23 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	2 240 400	(14 451)	2 216 675	-	(2 220 820)	-	(11 072)	-	(-)	2 225 183	(3 379)
	5530	за 20 23 г. ²	1 497 766	(21 662)	2 222 962	-	(1 462 341)	-	(17 987)	-	(10 776)	2 240 400	(14 451)
В том числе:	5511	за 20 24 г. ¹	1 755 998	(13 597)	1 870 243	-	(1 739 342)	-	(10 912)	-	(-)	1 875 987	(2 685)
покупатели и заказчики	5531	за 20 23 г. ²	1 289 583	(20 972)	1 742 380	-	(1 257 978)	-	(17 987)	-	(10 612)	1 755 998	(13 597)
бюджет и государственные внебюджетные фонды	5512	за 20 24 г. ¹	24 804	(-)	78	-	(24 804)	-	-	-	-	78	-
	5532	за 20 23 г. ²	843	(-)	24 804	-	(843)	-	-	-	-	24 804	-
авансы выданные	5513	за 20 24 г. ¹	438 577	(854)	343 897	-	(436 015)	-	(160)	-	(-)	346 299	(694)
	5533	за 20 23 г. ²	175 374	(690)	435 643	-	(172 440)	-	(-)	-	(164)	438 577	(854)
прочие дебиторы	5514	за 20 24 г. ¹	21 021	(-)	2 457	-	(20 659)	-	(-)	-	(-)	21 021	(-)
	5534	за 20 23 г. ²	31 966	(-)	20 135	-	(31 080)	-	(-)	-	(-)	21 021	(-)
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	2 240 400	(14 451)	2 216 675	-	(2 220 820)	-	(11 072)	-	(-)	2 225 183	(3 379)
	5520	за 20 23 г. ²	1 497 766	(21 662)	2 222 962	-	(1 462 341)	-	(17 987)	-	(10 776)	2 240 400	(14 451)

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода	
				поступление *		выбыло *		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹			погашение
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>24</u>	420 540	5 348 555	29 782	(406 847)	-	5 391 690
	5571	за 20 <u>23</u>	1 243 994	126 614	15 605	(965 402)	-	420 540
в том числе:	5552	за 20 <u>24</u>	258 536	5 289 276	-	(318 536)	-	5 229 276
заемные средства	5572	за 20 <u>23</u>	1 145 679	-	-	(887 143)	-	258 536
	5553	за 20 <u>24</u>	162 004	59 279	29 782	(88 311)	340	162 414
финансовая аренда	5573	за 20 <u>23</u>	98 315	126 614	15 605	(78 259)	271	162 004
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u>	7 648 864	3 977 066	1 240 347	(9 029 826)	22 884	3 813 567
	5580	за 20 <u>23</u>	6 663 868	3 420 285	771 253	(3 206 053)	489	7 648 864
в том числе:	5561	за 20 <u>24</u>	5 090 739	1 059 857	1 240 347	(6 373 943)	-	1 017 000
заемные средства	5581	за 20 <u>23</u>	4 616 996	887 143	771 253	(1 184 653)	-	5 090 739
задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	5562	за 20 <u>24</u>	21 884	129 464	-	(129 459)	21 884	5
	5582	за 20 <u>23</u>	21 967	-	-	(-)	83	21 884
поставщики и подрядчики	5563	за 20 <u>24</u>	2 161 705	2 025 736	-	(2 160 369)	709	2 026 363
	5583	за 20 <u>23</u>	1 456 310	2 160 825	-	(1 455 174)	256	2 161 705
задолженность перед персоналом по оплате труда	5564	за 20 <u>24</u>	96 397	116 578	-	(96 332)	65	116 578
	5584	за 20 <u>23</u>	69 391	96 397	-	(69 338)	53	96 397
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 <u>24</u>	196 330	142 250	-	(196 330)	-	142 250
	5585	за 20 <u>23</u>	289 524	196 330	-	(289 524)	-	196 330
авансы полученные	5566	за 20 <u>24</u>	37 052	150 790	-	(28 636)	226	158 980
	5586	за 20 <u>23</u>	65 850	36 755	-	(65 459)	94	37 052
прочие кредиторы	5567	за 20 <u>24</u>	44 757	352 391	-	(44 757)	-	352 391
	5587	за 20 <u>23</u>	143 830	42 835	-	(141 905)	3	44 757
	5550	за 20 <u>24</u>	8 069 404	9 325 621	1 270 129	(9 436 673)	23 224	9 205 257
Итого	5570	за 20 <u>23</u>	7 907 862	3 546 899	771 253	(4 171 455)	489	8 069 404

* поступление и выбытие кредиторской задолженности раскрыто за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, за исключением задолженности по заемным средствам

6. Доходы и расходы

6.1 Затраты на производство

Наименование показателя	Код	20__24__ г. ¹	За 20__23__ г. ²
Материальные затраты	5610	12 398 315	11 607 791
Расходы на оплату труда	5620	2 329 338	1 857 462
Отчисления на социальные нужды	5630	677 534	542 817
Амортизация	5640	334 995	405 727
Прочие затраты	5650	117 878	62 347
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5655	1 181 187	1 018 617
Итого по элементам	5660	17 039 247	15 494 761
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, (прирост [-])	5670	(7 820)	(7 013)
готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	(97 975)	(96 179)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 933 452	15 391 569

6.2. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	20__24__ г. ¹	За 20__23__ г. ²
Выручка от реализации столовой и буфета		5 941	5 369
Выручка от реализации прочих активов и услуг		2 516 066	2 428 042
Доход от реализации ОФ		1 021	383
Доход от сдачи активов в аренду		606	694
Доход от курсовых разниц, в том числе		47 633	76 105
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		21 830	46 102
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		25 803	30 003
Штрафы, пени, неустойки полученные и прочего		985	3 245
Доход от безвозмездно полученных и прочего поступления активов		24 671	24 566
Доход от списания кредиторской задолженности		1 203	946
Доход по передаче прав требований		4 063 074	3 457 794
Прочие доходы		46 774	193 256
Итого прочие доходы		6 707 974	6 190 400

6.3. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	20__ 24 __ г.	За 20__ 23 __ г.
Себестоимость реализации стоповой и бумфета		11 371	8 983
Себестоимость реализации прочих активов и услуг		2 345 839	2 219 012
Расходы по выбытию основных фондов		18	65
Списание активов и расходы по сдаче в аренду		42 349	18 503
Потери от курсовых разниц, в том числе		60 706	112 832
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		22 585	38 039
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рубльях		38 121	74 793
Штрафы, пени, неустойки уплаченные		58 260	95 503
Расходы за пользование денежными средствами		107 032	96 895
Списание задолженности/формирование резерва по сомнительным и безнадежным долгам		271	25 969
Безвозмездно переданные активы		250	2 307
Расходы по передаче прав требований		4 063 073	3 457 794
Выплаты непроквоздственного характера		2 261	1 661
Списание стоимости активов на непроквоздственные нужды		4 307	6 083
Амортизация НМА и ОС		66	2 139
Страхование		21 404	9 319
Списание государственных пошлин		2 119	2 876
Себестоимость реализации финансового вложения		-	103 784
Прочие расходы		20 697	21 090
Итого прочие расходы		6 740 023	6 184 815

6.4. Формирование текущих, отложенных и постоянных расходов по налогу на прибыль

Наименование показателя	Код	20__ 24 __ г.	За 20__ 23 __ г.
Прибыль (убыток) до налогообложения		(290 162)	285 521
Условный расход по налогу на прибыль		(58 032)	57 104
Увеличение отложенных налоговых активов		179 090	16 303
Погашение отложенных налоговых активов		(19 350)	(10 267)
Увеличение отложенных налоговых обязательств		(311 920)	(159 530)
Погашение отложенных налоговых обязательств		75 764	99 829
Постоянные налоговые доходы		(49 959)	(219)
Постоянные налоговые расходы		184 407	6 617
Текущий налог на прибыль		-	9 837

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2024г. ¹	174 285	260 723	(219 979)	(-)	215 029
	5710	за 2023г. ²	144 091	201 652	(171 458)	(-)	174 285
в том числе: резерв предстоящей оплаты отпусков	5701	за 2024г. ¹	174 285	260 723	(219 979)	(-)	215 029
в том числе: резерв предстоящей оплаты отпусков	5711	за 2023г. ²	144 091	201 652	(171 458)	(-)	174 285

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	100 555	102 702	119 009
в том числе: банковские гарантии	5801	100 555	102 702	119 009
Выданные - всего	5810	4 462 522	4 548 553	6 495 986
в том числе: залог (основные средства, НМА)	5811	4 402 522	4 413 553	6 235 986
банковские гарантии	5812	50 000	-	-
поручительство	5813	10 000	135 000	260 000

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 355		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	2 355		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 24 г. ¹ 20 23 г. ²	5910	-	-	-
		5920	-	-	-
в том числе:					
(наименование цели)	20 24 г. ¹ 20 23 г. ²	-	-	-	-
		-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-

Руководитель _____ П.В. Строгонов

" 21 " сентября 20 25 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.

2. Указывается предыдущий год.

3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

4. Указывается отчетная дата отчетного периода.

5. Указывается год, представляющий предыдущему.

6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленный износ" и "Начисленный износ".

7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется

текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая

рыночная стоимость.



И.В. Шелегова

Handwritten signature in blue ink.