

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

ООО «ПИТ-ПРОДУКТ»

за 2024 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.2. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.3. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	7
2.6. ЗАПАСЫ	8
2.7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	9
2.8. УЧЕТ АРЕНДЫ	10
2.9. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	12
2.10. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	12
2.11. УЧЕТ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ	12
2.12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.13. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	13
2.14. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	13
2.15. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	13
2.16. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	14
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	15
2.18. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	16
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	17
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	18
3.3. ЗАПАСЫ	18
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	19
3.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	20
3.8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
3.9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	20
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
3.12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ	21
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	22
4.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	22
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	25
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	26
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	26
6.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	27
6.4. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	27
6.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	27
6.6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПИТ-ПРОДУКТ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ПИТ-ПРОДУКТ» (сокращенное название – ООО «ПИТ-ПРОДУКТ», далее – «Общество»), зарегистрировано в РФ ИНН 4703058668 / КПП 470601001. В Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 28 апреля 2001 года Всеволожским территориальным отделением Учреждением юстиции Ленинградской областной Регистрационной палаты за регистрационным номером 09/04602. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 12 февраля 2003 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Всеволожскому району Ленинградской области за основным государственным регистрационным номером 1034700560146 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 47 № 000804158).

Общество зарегистрировано по адресу: 187322, Ленинградская область, м. р-н Кировский, г.п. Синявинское, дорога Подъезд к Синявинским высотам от автодороги Кола, здание 2, корпус 1.

Почтовый адрес Общества: 196247, г. Санкт-Петербург, Пл. Конституции, д. 3, корп. 2.

Основным видом деятельности Общества, согласно Устава, является производство колбасных изделий и мясных деликатесов.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 и 2023 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность	657	632

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами учредителем Общества является ООО Агропромышленный комплекс «Михайловский», владеющее 100% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов и составляет 462 442 тыс. руб. Задолженность по уплате вноса в уставный капитал отсутствует.

Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	Единственный участник ООО АПК «Михайловский»	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор (с 22.10.2021 года по 21.10.2024 года на основании Решения № 20/1021е от 20.10.2021 года	Орлов Игорь Николаевич	Руководство текущей деятельностью Общества

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 № 02-04/01-03-7.

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).

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

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 рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 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.

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

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

Таблица 3

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

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

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

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

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».

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

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

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

Переоценка НМА не производится.

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

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, одновременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020.

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

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

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

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим нормативный срок полезного использования, то он устанавливается Обществом самостоятельно.

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

Таблица 4

Сроки полезного использования групп основных средств

Группы основных средств	Количество лет
Здания	от 15 до 25 и выше
Сооружения	от 7 до 30 и выше
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 30 и выше
Офисное оборудование	от 1 до 10
Транспортные средства	от 3 до 10

Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 15
Другие виды основных средств	от 2 до 25

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

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

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

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

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

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

2.6. Запасы

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

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

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.

- Фактической стоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных запасов определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, справедливой стоимости запасов фактической стоимостью полученных запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.
- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия 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 МЦ и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

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

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

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

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

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

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

- Затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных

бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения.

- Первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

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

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

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

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

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

2.8. Учет аренды

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

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

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

Учет при получении имущества в аренду

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

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

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

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

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

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

Учет при передаче имущества в аренду

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

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.10. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 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.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

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

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

2.11. Учет бюджетных средств

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

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

2.12. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.13. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н (далее – ПБУ 9/99).

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

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.14. Формирование расходов

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

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

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

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

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

2.15. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

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 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49.

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

На основании приказа директора № 04-15/01-01-56 от 20.09.2022 г., инвентаризация основных средств проведена 15 декабря 2022 г.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена на основании приказа директора № 02-04/01-01-119 от 01.08.2024 г.

Инвентаризация обязательств и расчетов проведена на основании приказа директора № 02-04/01-01-119 от 01.08.2024 г.

2.17. 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 г. № 167н.

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

- У Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее 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, резерв по выплате страховых взносов, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

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

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

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

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

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

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

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

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 28.06.2010 г. № 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.

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 5 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	1 698 004	1 393 589	1 459 863
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	373 156	370 896	154 183
Итого	2 071 160	1 764 485	1 614 046

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

Таблица 6 (тыс. руб.)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Земельные участки	Прочие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	2 052 471	2 049 042	128 708	230 393	76 484	4 537 098
Поступление	1 394	80 933	8 512	-	9 445	100 284
Выбытие	-	(16 397)	(7 770)	-	(709)	(24 876)
На 31 декабря 2023 года	2 053 865	2 113 578	129 450	230 393	85 220	4 612 506
Поступление	64 652	377 798	34 386	-	21 082	497 918
Выбытие	(1 234)	(82 055)	(8 495)	-	(1 452)	(93 236)
На 31 декабря 2024 года	2 117 283	2 409 321	155 341	230 393	104 850	5 017 188
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2022 года	(1 123 665)	(1 789 145)	(98 260)	-	(66 165)	(3 077 235)
Амортизация	(82 440)	(66 091)	(11 096)	-	(2 401)	(162 028)
Выбытие	-	13 777	5 894	-	675	20 346
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(1 206 105)	(1 841 459)	(103 462)	-	(67 891)	(3 218 917)
Амортизация	(81 092)	(87 840)	(12 223)	-	(6 556)	(187 711)
Выбытие	547	79 118	6 327	-	1 452	87 444
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(1 286 650)	(1 850 181)	(109 358)	-	(72 995)	(3 319 184)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	928 806	259 897	30 448	230 393	10 319	1 459 863
На 31 декабря 2023 года	847 760	272 119	25 988	230 393	17 329	1 393 589
На 31 декабря 2024 года	830 633	559 140	45 983	230 393	31 855	1 698 004

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

Таблица 7 (тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вложения во внеоборотные активы	350 453	319 313	112 927
Оборудование к установке	22 703	51 583	41 256
Итого:	373 156	370 896	154 183

3.2. Прочие внеоборотные активы

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

Таблица 8 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные расходы будущих периодов	1 425	2 140	2 856
Авансы выданные в связи с приобретением внеоборотных активов	77 816	-	-
Итого:	79 241	2 140	2 856

3.3. Запасы

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

Таблица 9 (тыс. руб.)

Виды материально-производственных запасов	Материалы	Затраты в незавершенном производстве	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого:
На 31.12.2022	702 668	244 745	68 464	1 015 877
Поступления и затраты	4 903 799	1 160 298	152 096	6 216 193
Списание на себестоимость продаж	(615 660)	-	(5 696 310)	(6 311 970)
Оборот между видами запасов	(4 352 265)	(1 156 798)	5 509 063	-
На 31.12.2023	638 542	248 245	33 313	920 100
Поступления и затраты	3 897 556	1 044 449	4 608 493	9 550 498
Списание на себестоимость продаж	80 650	-	(4 994 201)	(4 913 551)
Оборот между видами запасов	(4 118 965)	(1 076 626)	379 833	(4 815 758)
На 31.12.2024	497 783	216 068	27 438	741 289

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Затраты в незавершенном производстве	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022	(9 294)	-	-	(9 294)
Начисление резерва	(9 450)	-	-	(9 450)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	9 101	-	-	9 101
Баланс на 31 декабря 2023	(9 643)	-	-	(9 643)
Начисление резерва	(5 104)	-	-	(5 104)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	6 547	-	-	6 547
Баланс на 31 декабря 2024	(8 200)	-	-	(8 200)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Затраты в незавершенном производстве	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022	693 374	244 745	68 464	1 006 583
Баланс на 31 декабря 2023	628 898	248 246	33 313	910 457
Баланс на 31 декабря 2024	489 583	216 068	27 438	733 089

3.4. Дебиторская задолженность

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

Таблица 10 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	2 287 772	4 500 662	912 445
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	11 013	1 691 482	4 217
Налоги и сборы	43 173	46 527	9 540
Резерв	(55 137)	(58 053)	(58 053)
Прочие дебиторы, в том числе:	692 906	510 250	95 009
<i>Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>61 297</i>	<i>247 471</i>	<i>61 041</i>
<i>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</i>	<i>249 125</i>	<i>58 314</i>	<i>10 012</i>
<i>Расчеты с прочими покупателями и заказчиками</i>	<i>373 856</i>	<i>190 406</i>	<i>17 945</i>
<i>Расчеты по имущественному и личному страхованию</i>	<i>7 458</i>	<i>13 527</i>	<i>5 917</i>
<i>Прочее</i>	<i>1 170</i>	<i>533</i>	<i>94</i>
Итого:	2 979 727	6 690 869	963 158

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2022, 2021 и 2020 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2022 года	58 053
Увеличение резерва	-
Использование резерва	-
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	58 053
Увеличение резерва	12
Использование резерва	(2 928)
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	55 137

3.5. Прочие оборотные активы

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

Таблица 12 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	1 192	1 553	1 865
Итого:	1 192	1 553	1 865

3.6. Денежные средства

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	3 929	1 621	1 572
Валютные счета	14 297	-	-
Специальные счета в банках	-	1 000	-
Переводы в пути	267	-	168
Итого:	18 493	2 621	1 740

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ПИТ-ПРОДУКТ» за 2024 год

В Отчете о движении денежных средств (Форма № 5) данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы. Поступления от покупателей показаны свернуто с выплатами бонусов и премий.

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

3.7. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов уставный капитал Общества составлял 462 442 тыс. руб.

3.8. Долгосрочные заемные средства

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

Таблица 14 (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2022
Банк 1	№ 241500/0153	24.09.2024	20.09.2032	кредит	119 253		-
Банк 1	№ 241500/0154	24.09.2024	20.09.2032	кредит	60 580		-
Итого					179 833		-

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 14 (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2022
Банк 2	4923-0062-КЛ	05.06.2023	03.06.2024	кредит	-	4 560 798	-
Банк 3	06Q41L	08.09.2022	07.09.2023	кредит	-	-	31 398
Итого					-	4 560 798	31 398

3.10. Кредиторская задолженность

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

Таблица 15 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	2 142 439	1 438 545	853 498
Налоги и сборы	34 414	109 293	103 217
Авансы полученные	639	641	896
Прочие кредиторы, в том числе:	298 827	236 510	212 257
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	42 223	26 603	18 586
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	83 941	72 419	44 075
<i>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</i>	164 716	123 177	146 940
<i>Расчеты по имущественному и личному страхованию</i>	6 681	13 581	-
<i>Прочее</i>	1 266	731	2 656
Итого:	2 476 319	1 784 990	1 169 868

3.11. Оценочные обязательства

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

Таблица 16 (тыс. руб.)

Вид резерва	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	33 380	71 264	(62 779)	41 865	83 985	(90 303)	35 547
Резерв на годовые премии	15 302	30 718	(15 909)	30 111	37 356	(48 679)	18 788
Резерв по энергоносителям	17 486	8 644	(17 165)	8 966	4 634	(9 222)	4 378
Прочие резервы	14 422	28 057	(13 385)	29 094	34 076	(25 884)	37 286
Итого:	80 591	138 683	(109 239)	110 034	160 051	(174 089)	95 996

3.12. Обеспечения выданные

Информация о поручительствах, полученных по состоянию на 31 декабря 2023 года приведена в следующей таблице:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование кредитора	Номер договора поручительства	Наименование поручителя	Дата истечения срока поручительства	Фактическая сумма поручительства с учетом задолженности на 31.12.2024
Банк 1	№ 241500/0153 - 8/1 от 24.09.2024	Связанная сторона 1	20.09.2035	119 253
Банк 1	№ 241500/0154 - 8/1 от 24.09.2024	Связанная сторона 1	20.09.2035	60 580
Итого:				179 833

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 себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности за 2024 и 2023 год представлена в таблице ниже:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2024	2023	2024	2023
Покупные товары	87 630	626 444	94 024	1 857 656
Производство мяса и мясных продуктов	6 454 941	7 009 589	5 616 831	4 454 313
Услуга	365 313	274 651	-	-
Итого:	6 907 884	7 910 684	5 710 855	6 311 969

Информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности за 2024 и 2023 год, в разрезе элементов затрат:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Себестоимость (в разрезе элементов)	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	4 154 294	5 031 842
Расходы на оплату труда	518 326	417 014
Амортизация	150 290	128 010
Отчисления на социальные нужды	158 438	128 486
Прочие затраты	691 454	574 966
Итого по элементам:	5 672 802	6 280 318
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	38 053	31 651
Итого расходы по обычным видам деятельности:	5 710 855	6 311 969

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

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на оплату труда	236 508	181 434
Расходы на социальное страхование и обеспечение	65 702	50 362
Амортизация основных средств и нематериальных активов	28 752	26 803
Аренда	9 706	8 806
Материальные расходы	34 914	31 978
Прочие затраты, в том числе:	263 785	190 553
<i>Кадровое администрирование</i>	687	76
<i>Командировочные расходы, представительские</i>	510	332
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	81 924	-
<i>Роялти</i>	81 520	105 434
<i>Содержание, ремонт и обслуживание помещений</i>	59 989	48 884
<i>Страхование имущества</i>	766	486
<i>Транспортные расходы</i>	28 380	20 978
<i>Услуги связи</i>	25	29
<i>Налоги и сборы</i>	632	582
<i>Прочее</i>	9 352	13 752
итого	639 367	489 936

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ПИТ-ПРОДУКТ» за 2024 год

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

Таблица 21 (тыс. руб.)

Управленческие расходы	2024	2023
Расходы на оплату труда	50 405	57 221
Отчисления на социальные нужды	11 421	11 567
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 332	7 796
Аренда	4 462	4 347
Материальные затраты	8 757	2 742
Прочие затраты, в том числе:	264 183	262 438
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	202 416	207 554
<i>Кадровое администрирование</i>	-	302
<i>Командировочные расходы, представительские</i>	2 614	1 008
<i>Медицинское обслуживание сотрудников</i>	14	228
<i>Медицинское страхование и страхование жизни</i>	7 559	7 289
<i>Налоги, сборы</i>	18 097	19 542
<i>Содержание, ремонт и обслуживание помещений</i>	28 777	16 272
<i>Страхование имущества</i>	188	97
<i>Транспортные расходы</i>	343	2 413
<i>Услуги связи</i>	324	382
<i>Утилизация неликвидных материалов</i>	2 095	4 671
<i>Прочее</i>	1 756	2 680
Итого:	348 560	346 111

4.2. Прочие доходы и расходы

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

Таблица 22 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2024	2023
Доходы от реализации ОС	99 170	7 379
Доходы от реализации ТМЦ	11 935	8 471
Доходы по имуществу, переданному в аренду	227	227
Доходы, связанные с возмещением причиненного ущерба	1 865	130
Излишки МПЗ	1 294	2 739
Корректировка расчетов	33	1 149
Курсовые разницы	33 754	32 545
Оприходование макулатуры, лома и прочее	4 473	5 176
Питание сотрудников	360	1 331
Прибыль прошлых лет	6 457	5 830
Банковские услуги	-	1
Резервы, начисленные	6 547	9 101
Списание задолженности с истекшим сроком давности	-	248
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	8 822	30 395
Суммы налога, штрафы и пени	5 000	60
Прочие доходы	9 828	9 152
Итого:	189 765	113 934

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ПИТ-ПРОДУКТ» за 2024 год

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

Таблица 23 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2023	2022
Банковские услуги	2 299	2 054
Курсовые разницы	57 632	55 368
Питание сотрудников	896	2 478
Потери при инвентаризации	336	638
Расходы от выбытия ОС	696	2 604
Резервы, списанные	5 117	9 450
Сумма налога, штрафы и пени	1 967	11 007
Утилизация готовой продукции, сырья, прочих материалов	16 554	22 931
Штрафы за нарушение договорных обязательств	109	359
Расходы от реализации ОС	5 097	1 925
Расходы от реализации ТМЦ	3 153	7 372
Убытки прошлых лет	10 536	5 006
Подарки сотрудникам и клиентам организации	-	2 049
Благотворительность	115	77
Материальная помощь	461	693
Возмещение убытков организации	115	165
Корпоративные и представительские расходы	492	241
Корректировка расчетов	1	1 201
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	8 625	30 423
Командировочные расходы	10	8
Прочие расходы	210	2 979
Итого:	114 421	159 028

5. 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, и составила 25 159 тыс. руб. за 2024 и 2023 год 67 741 тыс. руб.

Информация о начислении налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств приведена в следующей таблице:

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	239 330	675 320
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	47 866	135 064
Постоянный налоговый расход	855	3 159
Постоянный налоговый доход	-	(35)
Изменение отложенных налоговых активов	(30 258)	(65 644)
Изменение отложенных налоговых обязательств	6 696	(4 804)
Итого текущий налог на прибыль	25 159	67 741

Корректировки по налогу на прибыль, отраженные текущим периодом:

Таблица 25 (тыс. руб.)

Корректировки начислений прошлых лет	2024
Строка 2412 Формы 2	25 290
Изменение отложенных налоговых обязательств	(19 581)
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	6 696
корректировка прошлых отчетных периодов	779
Доначисление отложенных налоговых обязательств ввиду увеличения ставки налога на прибыль до 25%	(27 056)
Изменение отложенных налоговых активов	44 871
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	(30 258)
корректировка прошлых отчетных периодов	(228)
Доначисление отложенных налоговых активов ввиду увеличения ставки налога на прибыль до 25%	75 357

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 48 301 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности подразделений, а также отдельных видов деятельности.

6.2. Связанные стороны

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

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

За 2024 год

Таблица 25 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	7 682 598	2 354 507	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(3 468 191)	(1 841 838)	
Авансы полученные	(3 855)	-	
Авансы выданные	192 843	-	

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

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год в размере 5 290 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 1 129 тыс. руб.

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

За 2023 год

Таблица 25 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	8 110 968	4 645 808	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(9 211 826)	(1 190 076)	
Авансы полученные	(4 200)	-	
Авансы выданные	5 786 215	1 703 843	

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

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год в размере 4 836 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 1 054 тыс. руб.

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

6.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

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

6.4. Операционная среда

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. В течение второго полугодия 2023 года Центральный Банк России постепенно корректировал ключевую ставку в сторону повышения до уровня 16% с последующим повышением до 21% в октябре 2024 года. Это привело к изменению механизма государственной программы льготного кредитования агропромышленного сектора в феврале 2024 года и последующему увеличению процентных ставок льготного кредитования.

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

6.5. Налоговое законодательство

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

Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

6.6. Условные обязательства и условные активы

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

Представитель по доверенности
№ ОЦОп/23/0219 от 09.06.2023 года



Е.В. Федотова

«27» марта 2025 года

