

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САФ-НЕВА"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью /
Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 394028, ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ВОРОНЕЖ, УЛИЦА ДИМИТРОВА, ДОМ 110

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	48975583		
ИНН	7826691266		
по ОКВЭД 2	10.89		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	1 948	3 338	5 200
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	5 914 650	5 598 294	5 608 889
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.13	Отложенные налоговые активы	1180	86 513	57 729	49 794
3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	5 258	7 958	7 810
	Итого по разделу I	1100	6 008 369	5 667 319	5 671 693
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3	Запасы	1210	1 435 065	1 380 507	1 687 334
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45 062	22 618	36 632
3.4	Дебиторская задолженность	1230	3 663 412	2 175 390	1 309 068
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 161 906	3 581 580	1 576 830
3.6	Прочие оборотные активы	1260	12 254	14 506	12 170
	Итого по разделу II	1200	10 317 699	7 174 601	4 622 034
	БАЛАНС	1600	16 326 068	12 841 920	10 293 727

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал	1310	418 868	418 868	418 868
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	21	21	21
3.7	Резервный капитал	1360	62 830	62 830	62 830
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 588 092	10 275 990	8 713 783
	Итого по разделу III	1300	14 069 811	10 757 709	9 195 502
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	346 974	213 022	167 299
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.8	Прочие обязательства	1450	58 372	29 578	21 457
	Итого по разделу IV	1400	405 346	242 600	188 756
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.9	Кредиторская задолженность	1520	1 674 980	1 673 193	758 484
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
6	Оценочные обязательства	1540	175 931	168 418	150 985
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 850 911	1 841 611	909 469
	БАЛАНС	1700	16 326 068	12 841 920	10 293 727

Генеральный директор

Подпись

Купин Иван Владимирович

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САФ-НЕВА"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	48975583		
ИНН	7826691266		
по ОКВЭД 2	10.89		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
3.10	Выручка	2110	10 439 207	8 802 329
3.10	Себестоимость продаж	2120	(5 185 609)	(4 441 241)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 253 598	4 361 088
3.10	Коммерческие расходы	2210	(752 175)	(613 285)
3.10	Управленческие расходы	2220	(1 074 498)	(902 525)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 426 925	2 845 278
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.10	Проценты к получению	2320	311 865	126 386
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.10	Прочие доходы	2340	642 211	209 172
3.10	Прочие расходы	2350	(173 490)	(223 458)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 207 511	2 957 378
3.13	Налог на прибыль	2410	(895 409)	(595 171)
3.13	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(790 241)	(557 382)
3.13	отложенный налог на прибыль	2412	(105 168)	(37 789)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 312 102	2 362 207

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 312 102	2 362 207
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Подпись

Купин Иван Владимирович
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САФ-НЕВА"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2024
по ОКПО	48975583	
ИНН	7826691266	
по ОКВЭД 2	10.89	
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	418 868	-	21	62 830	8 713 783	9 195 502
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 362 207	2 362 207
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 362 207	2 362 207
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(800 000)	(800 000)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(800 000)	(800 000)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	418 868	-	21	62 830	10 275 990	10 757 709

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 312 102	3 312 102
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 312 102	3 312 102
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	418 868	-	21	62 830	13 588 092	14 069 811

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	-	-	-	-
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	-	-	-	-
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	14 069 811	10 757 709	9 195 502

Генеральный директор

Подпись

Купин Иван Владимирович
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САФ-НЕВА"

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	48975583		
ИНН	7826691266		
по ОКВЭД 2	10.89		
по	12300	23	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	9 848 930	8 798 033
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 398 073	8 444 685
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	450 857	353 348
	Платежи - всего	4120	(7 816 132)	(6 551 802)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 491 791)	(4 379 676)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 341 864)	(1 038 641)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(790 241)	(611 010)
	прочие платежи	4129	(192 236)	(522 475)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 032 798	2 246 231
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	51 898	1 892
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	51 898	1 892
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(519 030)	(250 131)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(519 030)	(250 131)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(467 132)	(248 239)

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(100 000)	(80 000)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(100 000)	(80 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(100 000)	(80 000)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 465 666	1 917 992
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 581 580	1 576 830
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 161 906	3 581 580
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	114 660	86 758

Генеральный директор

Подпись

Купин Иван Владимирович
(расшифровка подписи)



ИНН/КПП 7826691266/ 366301001
ОГРН 1027807577291

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2024 год ООО «САФ-НЕВА».

Оглавление

1. Общая информация	16
2. Раскрытие информации об учетной политике	18
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	18
2.2 Допущение непрерывности деятельности	18
2.3 Способы оценки имущества	18
2.4 Основные средства, незавершенное строительство	19
2.5 Учет нематериальных активов	22
2.6 Запасы	23
2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты. Финансовые вложения	24
2.8 Резервы предстоящих расходов и оценочные обязательства	24
2.9 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	26
2.10 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	26
2.11 Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	26
2.12 Налог на прибыль	27
2.13 Доходы	27
2.14 Расходы	28
2.15 Изменения в учетной политике	28
2.16 Прочее	29
3. Раскрытие существенных показателей	30
3.1 Наличие и движение основных средств и нематериальных активов	30
3.2 Прочие внеоборотные активы	30
3.3 Запасы	30
3.4 Дебиторская задолженность	30
3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	31
3.6 Прочие оборотные активы	33
3.7 Капитал	33
3.8 Прочие долгосрочные обязательства	33
3.9 Кредиторская задолженность	33
3.10 Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах	35
3.11 Раскрытие информации о связанных сторонах	38
3.12 Раскрытие информации о вознаграждении персоналу	46

3.13	Расчеты по налогу на прибыль.....	47
3.14	Условные обязательства и условные активы.....	48
4.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	48
5.	События, произошедшие после 31 декабря 2024 года.....	50
6.	Приложения	51

1. Общая информация

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «САФ-НЕВА» (далее, «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Юридический адрес: 394028, Россия, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Димитрова, 110

Основной вид деятельности производство дрожжей и улучшителей и оптовая торговля ими.

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделе 4.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех подразделений, а именно:

- в Тульской области: по адресу: 301600 Тульская область, г. Узловая, ул. Дружбы, строение 2;
- в Санкт-Петербурге: по адресу: 197342, г. СПб, ул. Белоостровская, д. 13;
- в г. Кургане: по адресу: г. Курган, ул. Куйбышева, д. 122;
- в г. Воронеже: по адресу: г. Воронеж, ул. Димитрова, д. 106;
- в Московской области: по адресу: г. Химки, ул. Марии Рубцовой, д. 7

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 642 человека (в 2023 году – 649 человек).

С 1998 года ООО «САФ-НЕВА» входит в группу предприятий Lesaffre.

Генеральный директор: Иван Владимирович Купин. Действует с 09.12.2020 г. на основании Протокола общего собрания участников от 26.10.2020 г., полномочия продлены до 01.12.2026, решением единственного участника от 12.10.2023г.

Размер уставного капитала не изменился. Доля КОМПАНИ ДЕ ЛЕВЮР ЛЕСАФР составляет 100% уставного капитала Общества.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения
Совет директоров:		
г-жа Юань Юань Цзи (с 8 апреля 2022 года до 30 апреля 2025 года)	Председатель Совета директоров	-
г-жа Сан Ву Корал Танг (с 8 апреля 2022 года до 30 апреля 2025 года)	Член Совета директоров	-
г-н Борис Львович Тихомиров (с 8 апреля 2022 года до 30 апреля 2025 года)	Член Совета директоров	-
Ревизионная комиссия:		
Ан Гийом	Председатель Ревизионной комиссии	-

Шевелёва Ольга Альгерьевна	Член Ревизионной комиссии	-
Камешкова Варвара Леонидовна	Член Ревизионной комиссии	-

25.11.2022 г. Общим собранием участников Общества было принято решение о распределении части прибыли, полученной в 2021 году, на сумму 916 440 тыс. рублей с условием, что данное решение вступает в силу после получения разрешения (одобрения) Министерства финансов Российской Федерации на производство соответствующей выплаты и с учетом согласованной в таком разрешении размера выплаты.

28.04.2023 единственным участником Общества было принято решение о распределении части прибыли, полученной в 2022 году на сумму 800 000 тыс. рублей. Указанное решение подлежит исполнению в полном объеме после получения разрешения (одобрения) Министерства финансов РФ на производство соответствующей выплаты и с учетом согласованной в таком решении размера оплаты. В случае законодательной отмены необходимости получения такого одобрения, решение подлежит исполнению с даты вступления в силу нормативного акта, отменяющего необходимость такого одобрения. Также в решение включено условие о том, что Общество вправе исполнить настоящее решение, производя выплаты из расчета не более 10 000 000 (десяти миллионов) рублей в месяц в соответствии с Указом Президента РФ от 5 марта 2022г. №95 "О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами". После получения разрешения (одобрения) оставшаяся сумма невыплаченных по этому Решению дивидендов подлежит выплате в пределах суммы такого разрешения. С учетом текущих законодательных ограничений предельный срок выплаты не ограничен и определяется фактической возможностью произвести соответствующие выплаты.

Обязательный аудит

Согласно п. 4 ч.1 ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", компания подлежит обязательному аудиту.

Аудитор: ООО "Мариллион Аудит".

ООО «Мариллион Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

2. Раскрытие информации об учетной политике

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 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., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2 Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- ✓ уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом премий и скидок;
- ✓ стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- ✓ амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- ✓ суммы заработной платы работников, осуществляющих контрольно-технические функции за строительством объектов, относящихся к МВЗ RU11* MA011;
- ✓ страховые взносы и суммы взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний начисленные на суммы оплаты труда сотрудников, относящихся к МВЗ RU11* MA011;
- ✓ связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ✓ величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- ✓ иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Начисленная заработная плата и страховые взносы сотрудников, относящихся к МВЗ RU11* MA011, распределяется по объектам строительства пропорционально затраченным часам выполнения контрольно-технических функций на каждом объекте.

- полученного безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату оприходования;

Текущая рыночная стоимость определяется на основе фактически действующей цены на данный или аналогичный вид имущества. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для этого могут быть использованы такие данные:

- информация о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-

изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков)

Для определения рыночной стоимости активов в организации могут применяться цены, соответствующие физическому состоянию имущества, объявленные специалистом технической службы компании.

- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4 Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Оценка основных средств:

Объекты основных средств оценивают по первоначальной стоимости, которой считают сумму капитальных вложений в соответствующий объект ([п. 12](#) ФСБУ 6/2020, [п. 18](#) ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям относятся, в частности, следующие затраты:

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- коренное улучшение земель;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство и др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается Обществом самостоятельно (п. 8 ФСБУ 6/2020):

- как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (указать, в каких единицах будет отражаться СПИ - месяцах, годах);

СПИ определяется исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.;
- ожидаемого физического износа. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью данного объекта;
- планов по замене ОС (техническому перевооружению).

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Прекращение начисления амортизации происходит с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется **линейным способом** (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете финансовых результатов в составе прочих доходов и расходов.

Разукрупнение объекта на компоненты с разными сроками использования производится без изменения класса основных средств с присвоением к номеру разукрупняемого объекта субсчетов, позволяющих с минимальными затратами отслеживать историю их происхождения, фактическую дату ввода (требование рациональности - (п. 6 ПБУ 1/2008)).

Амортизация рассчитывается исходя из установленного СПИ для компонентов.

Условия присвоения субномеров к одному номеру основного средства в SAP	Наименование ОС	Инвентарный номер
Постановка на учет нескольких компонентов (частей) одного объекта основных средств (сроки полезного использования которых существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом)	Присваивается в соответствии с названием компонента.	Каждому компоненту присваивается отдельный инвентарный номер
Модернизация объекта ОС	Сохраняется наименование модернизируемого объекта	Сохраняется инвентарный номер модернизируемого объекта
Разделение введенного объекта ОС на несколько компонентов (частей)	Присваивается в соответствии с названием компонента	За компонентом сохраняется номер объекта ОС, присвоенный при вводе в эксплуатацию, с присвоением к нему субсчета

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При возникновении необходимости в изменении, установленных для объекта ОС элементов амортизации осуществляется проверка на соответствие условиям использования этого объекта (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29)

Начисление амортизации с применением новых сроков полезного использования начинается (п. 4 ПБУ 21/2008, пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 38 МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"):

- с 1 января следующего отчетного года, если изменены элементы амортизации по результатам **обязательной ежегодной проверки**;
- с **1 числа следующего месяца при наступлении событий**, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Процедуру проверки элементов амортизации осуществляет комиссия по приему, вводу в эксплуатацию (п. 4 ПБУ 1/2008, п.п. 4, 5 Рекомендации Р-6/2009 КпР, п. 11 Толкования Р91) на основании Приказа (Приложение № 15 к Приказу об Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета (с 2022 года)).

К компетенциям комиссии относится (п. 2 Рекомендации Р-6/2009 КпР, п. 8 Толкования Р91):

- анализ физических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способов использования, естественных условий, систем проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений, намерений руководства организации, физического или морального износа и др.);
- сравнение их с данными, которые учитывались для установления элементов амортизации при признании объектов или при предыдущем пересмотре;
- вынесение оценочного суждения по всему комплексу обстоятельств для принятия решения – нужно изменять СПИ или нет.

Если текущая информация свидетельствует о существенном изменении параметров объектов основных средств, СПИ по ним изменяется (в том числе как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения).

Уровень существенности, соответствию которому влечет за собой изменение элементов амортизации, признается **изменение срока полезного использования при увеличении или уменьшении более чем на 20% по сравнению с ранее установленным СПИ.**

Например:

А) Установленный СПИ – 84 мес.

По решению комиссии – 60 мес.

Расчет: $(84 - 60)/84 \times 100 = 29\%$

Вывод: устанавливаем новый срок.

Б) Установленный СПИ – 84 мес.

По решению комиссии – 70 мес.

Расчет: $(84 - 70)/84 \times 100 = 17\%$

Вывод: СПИ остается прежним.

В) Установленный СПИ – 84 мес.

По решению комиссии – 90 мес.

Расчет: $(90 - 84)/84 \times 100 = 7\%$

Вывод: СПИ остается прежним.

Результат работы комиссии по проверке элементов амортизации оформляется Актом об изменении сроков полезного использования основных средств (Приложение № 16 к Приказу об Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета (с 2022 года)).

В бухгалтерском учете **элементы амортизации считаются оценочными значениями**. Их изменения возникают в результате появления новой информации и **не являются** исправлением ошибок. Поэтому такие изменения отражаются в бухгалтерском учете **как изменения оценочных значений** - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Условия признания сумм затрат на капитальный ремонт в составе капитальных вложений:

- Частота проведения ремонта более 12 месяцев (межремонтный период);

И

- Затраты на ремонт более 100 000 рублей и не менее указанного % от первоначальной стоимости ремонтируемого ОС (требование рациональности п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации");

Группа основных средств	% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта
Здания	5
Сооружения	10
Машины и оборудование	15
Транспортные средства	15

Межремонтный период - "срок службы" проведенного ремонта.

Если межремонтный период капитального ремонта отличается от оставшегося срока полезного использования ОС более чем на 36 месяцев, затраты на капитальный ремонт учитываются в качестве отдельного объекта ОС, если менее - на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного ОС.

Период списания стоимости капитальных ремонтов на затраты устанавливается исходя (п. 8, пп. "а" п. 9, п. 10 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29):

- из планов проведения капитальных ремонтов по объектам основных средств, на основании данных технических служб Общества;

либо

- исходя из нормативного срока проведения капитального ремонта, установленного действующим законодательством.

Срок списания затрат на капитальный ремонт не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства.

Срок списания затрат на капитальный ремонт в налоговом учете устанавливается равным бухгалтерскому с указанием группы ремонтируемого ОС.

При выбытии объекта основных средств в результате продажи или ликвидации оставшаяся часть стоимости капитального ремонта, относящаяся к данному объекту (учтенная отдельно), не списанная на затраты, подлежит единовременному признанию в качестве расходов текущего отчетного периода.

В случае если при проведении капитального ремонта объектов основных средств в учете и отчетности продолжают числиться суммы по предыдущему аналогичному капитальному ремонту этих основных средств, указанные суммы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

При изменении планов проведения капитального ремонта по объектам основных средств оставшаяся сумма расходов на капитальный ремонт по данным объектам списывается на затраты в течение нового оставшегося срока до следующего капитального ремонта.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

2.5 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному».

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету:

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Даты начала и прекращения амортизации - с 1-го числа следующего месяца (п. 38 ФСБУ 14/2022). Срок полезного использования определяется, исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов (п. 31 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования, а также отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов (п. 36 ФСБУ 14/2022).

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.6 Запасы

Учет товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения (п. 9 ФСБУ 5/2019)

Оценка при списании:

- В соответствии с : пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019, при отпуске материально-производственных запасов (в производство и ином выбытии) их оценка производится по средней себестоимости.

Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости

Списание стоимости спецодежды при отпуске в производство (эксплуатацию), если срок полезного использования спецодежды не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В соответствии с п. 22 ФСБУ 5/2019 "Запасы" принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре (без НДС), с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты. Финансовые вложения

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При соблюдении указанных выше условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Потоки НДС в составе соответствующих поступлений и платежей (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, уплата в бюджет) отражены в «Отчете о движении денежных средств» по строке 4119 «Прочие поступления» - 139 005 тыс. руб. в 2024 году, 83 779 тыс.руб. в 2023г.

2.8 Резервы предстоящих расходов и оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Общество создает с 2011 года оценочные обязательства и резервы:

- **Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков.**

Для формирования оценочных обязательств, основываясь на принципах рациональности ведения бухгалтерского учета, необходимости обоснованной оценки величины оценочного обязательства, возможности оценки вероятности оттока экономических выгод по совокупности однородных обязательств, организация производит расчет оценочного обязательства в разрезе каждого работника в программе 1С ЗУП 3.0 и группируется по группе работников, объединенных в однородную структурную единицу организации (МВЗ) для отражения в системе бухгалтерского учета в программе SAP.

МВЗ – представляют собой однородные структурные единицы, к которым относятся группы работников, занятых в одной организационно-структурной единице и оплата труда которых признается в составе расходов или в составе активов в одинаковом порядке.

Организация признает, что величина оценочного обязательства соответствует сумме, необходимой непосредственно для его исполнения (погашения) по состоянию на отчетную дату при данном методе исчисления резерва на оплату отпусков.

Суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков приведены в Приложении 4.

- **Оценочное обязательство на оплату годового поощрения (по итогам работы за год)**

Порядок создания:

Ежемесячно исходя из 1\12 (одной двенадцатой) предполагаемой суммы расходов на выплату годового поощрения. Предполагаемую сумму годового поощрения за текущий год (не позднее 15 января текущего года) предоставляет отдел персонала.

Данная сумма включает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с расходов на годовое поощрение.

Суммы оценочного обязательства на оплату годового поощрения по итогам года приведены в Приложении 4.

- **Резерв сомнительных долгов**

Принцип отнесения задолженности к категории «сомнительной»:

- при нарушении срока платежа свыше 90 дней резерв создается в размере 100% от суммы долга;
- при наличии информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от срока просрочки);
- в случае судебного процесса по взысканию долгов размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юриста о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки);
- при наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации, резерв создается независимо от возраста задолженности в размере 100% от суммы долга.

Резервы сомнительных долгов создаются и восстанавливаются на последнее число месяца.

Остатки по резерву сомнительных долгов раскрыты в п. 3.4.

- **Резерв под обесценение внеоборотных активов (не введенные в эксплуатацию, но подвергшиеся моральному и физическому устареванию)**

Порядок создания:

Резерв создается по каждой единице внеоборотного актива, принятой в бухгалтерском учете. Текущая рыночная стоимость определяется по заключению технической комиссии, созданной в организации.

Движения резерва приведены в Приложении 2.

- **Резерв под обесценение запасов**

Создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) или по виду запасов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждый последний день квартала. (п. п. 28, 30,

31 ФСБУ 5/2019) и отражает его создание в составе прочих расходов.

Движения резерва приведены в Приложении 3.

2.9 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

В случае выдачи авансов и предварительной оплаты на период более года работ, услуг и пр., несвязанных со строительством объектов основных средств, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II "Оборотные активы" в составе показателя «Дебиторская задолженность».

2.10 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Расходы организации в иностранной валюте в виде скидок (премий, бонусов, вознаграждений и т.п) принимаются в бухгалтерском учете по курсу, действующему на дату совершения операции, являющейся основанием для начисления скидки. Курс иностранной валюты определяется Центральным банком России, если законом или соглашением сторон не предусмотрено иное (п 3, 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 Юань	13,4272	12,5762	9,8949

2.11 Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация по ППА начисляется линейным методом (п. п. 10, 17 ФСБУ 25/2018, п. 21 ПБУ 6/01):

- начиная с месяца, следующего за месяцем поступления предмета аренды (лизинга) в организацию, если он пригоден для эксплуатации в запланированных целях;
- начиная с месяца, следующего за месяцем приведения предмета аренды (лизинга) в состояние, пригодное для использования. Например, если предмет лизинга требует монтажа, то начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем окончания монтажа.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока договора аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2.12 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В 2023 году была установлена ставка налога на сверхприбыль в размере 10% от суммы превышения среднеарифметической годовой прибыли за 2021–2022 годы над таким же показателем за 2018–2019 годы.

С 2023 года филиал ООО «САФ-НЕВА» в г. Узловая применяет пониженную налоговую ставку в соответствии с Соглашением №ДС/237 о сотрудничестве при реализации инвестиционного проекта на территории Тульской области от 30.12.2020 года и Законом Тульской области от 06.02.2010 N 1390-ЗТО "О льготном налогообложении при осуществлении инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений на территории Тульской области".

Ставка налога на прибыль для филиала в г. Узловая в 2023-2024 году составляет в бюджет субъекта РФ – 15,7 %.

С 1.01.2025 года законодательством РФ установлена ставка налога на прибыль 25%.

В соответствии с п. п. 14, 15 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" величина отложенных налоговых активов была пересчитана на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

Изменение ставок налога на прибыль влечет обязательный пересчет суммы отложенных налоговых активов и обязательств и признается изменением их оценочных значений.

2.13 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). (п. 6.5 Приказа Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99")

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.14 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/9.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Обществом заключены договоры на:

- использование лицензии на технологию, патенты и ноу-хау, который представляет собой лицензионный договор на предоставление значительного количества патентов и технологии компаниями Лесафр;
- использование товарных знаков Лесафр, под маркой которых реализуется продукция Общества.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 10/99, расходы по платежам за право использования интеллектуальной собственности являются расходами по обычным видам деятельности как расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции и реализацией товаров (работ, услуг). Указанные расходы включаются в состав расходов на продажу, которые определяются для целей формирования организацией финансового результата по обычным видам деятельности.

2.15 Изменения в учетной политике

С 1 января 2024 года вступил в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты внесли изменения в порядок учета нематериальных активов. Влияние изменений на отчетность Общества незначительное.

С 1 января 2024 года подлежит обязательному применению новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021. Он регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приказом Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Это ФСБУ 27/2021 регулирует хранение документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещение баз указанных данных на территории Российской Федерации.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

2.16 Прочее

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Наличие и движение основных средств и нематериальных активов

Информация по составу, движению и балансовой стоимости нематериальных активов содержится в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "САФ-НЕВА" за 2024 год.

Информация по составу, движению и балансовой стоимости основных средств содержится в Приложении 2 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "САФ-НЕВА" за 2024 год.

В 2024 году произведено частичное восстановление стоимости полностью амортизированных основных средств, продолжающих фактически использоваться в деятельности компании, с параллельным увеличением срока их полезного использования. Сумма такого восстановления сформировала прочий доход в размере 156 218 тыс.руб. В 2023 году данные операции отсутствуют.

Общество продолжает инвестировать в модернизацию существующих основных средств целью повышения производительности, расширения ассортимента, улучшения качества и удовлетворения возрастающих запросов потребителей.

3.2 Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.24 включены расходы будущих периодов, относящиеся к приобретению неисключительных прав на использование различных программ.

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов, относящиеся к внедрению, совершенствованию и поддержанию в соответствии с законодательством РФ бухгалтерской программы SAP, приобретение не исключительных прав использования различных программ	5 258	7 958	7 810
Итого:	5 258	7 958	7 810

3.3 Запасы

Тыс.руб.

Наименование ТМЦ	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сырье, материалы	991 575	1 023 722	1 328 968
Готовая продукция	295 027	211 362	245 483
Товары	148 463	145 423	112 883
Итого	1 435 065	1 380 507	1 687 334

Информация по движению и балансовой стоимости запасов содержится в Приложении 3 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «САФ-НЕВА» за 2024 год.

3.4 Дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
По расчетам с покупателями и заказчиками	2 794 732	1 586 460	1 100 260
Резерв по сомнительным долгам покупателей	(2 494)	-	(478)
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	756 186	435 995	208 598
<i>В т.ч. авансы по приобретению запасов (материалы и субстраты)</i>	<i>561 305</i>	<i>180 365</i>	<i>189 529</i>
Долгосрочные авансы выданные под услуги	114 133	149 814	-
По расчетам с бюджетом по налогам и сборам	-	2 168	-
По расчетам с персоналом	855	953	688
Итого	3 663 412	2 175 390	1 309 068

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. отсутствует.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество размещало свободные денежные средства на депозитных счетах банка. В связи с тем, что срок размещения денежных средств на депозитном счете, числящихся на конец года, составил менее 91 календарных дней, сумма была отражена по строке «Денежные средства и эквиваленты».

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	168 277	21 406	191 173
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – прочие валюты	931 972	972 141	395 476
Денежные средства на депозитном счете	4 061 416	2 587 960	990 000
Денежные средства на корпоративных картах	241	74	181
Итого	5 161 906	3 581 580	1 576 830

Расшифровка денежных средств на депозитном счете на 31.12.2024

Банк	Договор	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. евро.	Дата размещения	Срок возврата	Годовая ставка процентов
ПАО "РОСБАНК"	Генеральное соглашение о размещении депозита №UDR19S754691 от 07.06.2022	200 000		26.12.2024	09.01.2025	18,85%
		133 000		28.12.2024	09.01.2025	18,78%
АО "ИШБАНК"	Генеральное соглашение об общих условиях проведения депозитных сделок №00122/0000/ГС от 22.09.2023	2 493 416	23 500	24.12.2024	28.01.2025	0,3%
		860 000		24.12.2024	28.01.2025	20,00%
АО "ОТП Банк"	Генеральное соглашение об общих условиях проведения депозитных сделок № 15-01-04/P-139570 от 08.08.2023	375 000		17.12.2024	14.01.2025	17,50%
ИТОГО, тыс.руб.		4 061 416				

Расшифровка денежных средств на депозитном счете на 31.12.2023

Банк	Договор	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. евро.	Дата размещения	Срок возврата	Годовая ставка процентов
ПАО "РОСБАНК "	Генеральное соглашение о размещении депозита №UDR19S754691 от 07.06.2022	1 906 000		26.12.2023	09.01.2024	14,65%
		146 000		29.12.2023	09.01.2024	13,88%
		40 000		29.12.2023	09.01.2024	13,83%
АО "ИШБАНК"	Генеральное соглашение об общих условиях проведения депозитных сделок №00122/0000/ГС от 22.09.2023	495 960	5 000	03.10.2023	09.01.2024	1,00%
ИТОГО, тыс.руб.		2 587 960				

Расшифровка денежных средств на депозитном счете на 31.12.2022

Банк	Договор	Сумма, тыс. руб.	Дата размещения	Срок возврата	Годовая ставка процентов
ПАО «РОСБАНК»	Генеральное соглашение о размещении депозита №UDR19S754691 от 07.06.2022	990 000	27.12.2022	10.01.2023	5,70%
ИТОГО, тыс.руб.		990 000			

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствуют.

Расшифровка прочих поступлений денежных средств от текущих операций (тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Проценты по депозитам	311 865	126 384
НДС к получению	139 004	201 678
Прочие	-	25 283
Итого:	450 869	353 346

3.6 Прочие оборотные активы

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие оборотные активы	12 254	14 506	12 170
Итого	12 254	14 506	12 170

3.7 Капитал

Уставный капитал Общества составляет на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022гг. 418 868 тыс.руб.

В соответствии с п. 15.3 Устава в Обществе создан резервный фонд размере 15% от уставного капитала и составляет 62 830 тыс. руб. на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг.

Добавочный капитал составляет 21 тыс. руб. на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг.

3.8 Прочие долгосрочные обязательства

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде	58 372	29 578	21 457
Итого:	58 372	29 578	21 457

3.9 Кредиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	643 911	548 369	322 189
Обязательства перед покупателями и заказчиками по полученным авансам	68 989	53 823	91 615
Обязательства перед персоналом	22 908	29 289	19 466
Обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	263 396	280 125	250 046
Обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	22 408	20 106	64 811
Расчеты с учредителями по выплате доходов	620 298	720 000	-
Краткосрочные обязательства по аренде	33 070	21 481	10 357
Кредиторская задолженность – всего	1 674 980	1 673 193	758 484

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. отсутствует.

Расшифровка задолженности по налогам (сборам)

Тыс.руб.

Наименование налога (сбора)	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	182 047	231 994	130 321
Налог на прибыль	37 765	46 509	100 136
Налог с доходов иностранных организаций	31 188	7 645	0
Налог на имущество	11 253	11 272	14 152
Земельный налог	1 424	1 211	1 296
Водный налог	1 379	1 301	998
Плата за загрязнение окружающей среды	(2)	6	3
Транспортный	52	64	58
Налог на доходы физических лиц	3 691	4 640	3 082
ЕНС (положительное сальдо)	(5 401)	(24 517)	0
Итого задолженность перед бюджетом	263 396	280 125	250 046

3.10 Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка строки 2110 «Выручка»

тыс.руб.

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности	2024 год	2023 год
10.89	Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки	9 163 013	7 800 579
10.91	Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах	858 148	626 296
20.15	Производство удобрений и азотных соединений	103 048	93 763
46.90	Торговля оптовая неспециализированная	314 998	281 691
	ИТОГО	10 439 207	8 802 329

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	3 351 081	3 272 952
Расходы на оплату труда	549 218	431 031
Отчисления на социальные нужды	135 236	106 027
Амортизация	329 692	325 144
Плата за использование технологий	334 254	-
Прочие затраты	486 128	306 087
Итого по элементам	5 185 609	4 441 241

Плата за использование технологий в 2023 году (240 569 тыс. руб.) и ранее включена в состав коммерческих расходов. Начиная с 2024 года включается в себестоимость продаж.

Расшифровка расходов по видам деятельности

Тыс.руб.

Наименование вида деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Реализация продукции собственного производства	4 965 727	4 267 509
Реализация товаров	219 882	173 732
Итого	5 185 609	4 441 241

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	23 182	14 795
Расходы на оплату труда	210 872	181 277
Отчисления на социальные нужды	46 348	39 503
Использование товарного знака	135 142	297 343
Командировочные расходы	36 876	26 712
Расходы на автотранспорт	42 925	29 124
Транспортные расходы до покупателей	197 021	15 425
Услуги сторонних организаций	59 809	9 106
Итого коммерческие расходы	752 175	613 285

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	407 625	295 556
Ремонт и обслуживание	188 805	170 546
Отчисления на социальные нужды	68 937	56 990
Аренда помещений	56 177	39 925
Банковские комиссии	26 026	34 999
Материальные затраты	37 471	25 622
Услуги сторонних организаций	46 164	126 112
ИТ обслуживание	36 280	22 132
Амортизация	48 647	21 835
Расходы на добровольное страхование	22 215	18 618
Командировочные расходы	66 842	13 742
Транспортный, водный, земельный, налог за вредные выбросы в окружающую среду	12 026	9 655
Расходы на обучение	11 420	8 267
Услуги связи, интернет	9 765	6 876
Благотворительность	8 306	-
Прочие затраты	27 793	51 650
Итого управленческие расходы	1 074 499	902 525

Расшифровка прочих доходов и расходов

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	86 598	(73 410)	1 892	(10 792)
Восстановление стоимости продолжающих использоваться ОС	156 218	-	-	-
Поступления от продажи сырья, материалов	6 192	(4 867)	19 042	-
Курсовые разницы	321 982	-	121 603	-
Отчисления в оценочные резервы	27 006	(3 890)	47 288	(44 903)
Стоимость списанных ОС	-	(11 386)	-	-
Налог на имущество	-	(45 927)	-	(47 206)
Прочие	44 215	(34 010)	19 347	(120 557)
Итого	642 211	(173 490)	209 172	(223 458)

Расшифровка полученных процентов

Тыс.руб.

Показатель	2024 год	2023 год
АО «ОТП Банк»	101 250	43 638
ПАО "РОСБАНК"	76 988	82 748
АО «ИШБАНК»	133 627	-
Итого проценты полученные	311 865	126 386

3.11 Раскрытие информации о связанных сторонах

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале) ООО «САФ-НЕВА», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «САФ-НЕВА», на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 компания не имеет.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Состав связанных сторон на 31.12.2024г.

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Юань Юань Цзи	Председатель Совета директоров общества	Нет
2	Танг Сан Ву Корал	Член Совета директоров общества	Нет
3	Тихомиров Борис Львович	Член Совета директоров общества, ключевой управленческий персонал	Нет
4	"Компани Де Левюр Лесафр"	Учредитель и участник общества, 100%	100%
5	Lesaffre Adriatic d.o.o.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество, Прочие связанные стороны указаны на сайте http://www.lesaffre.com/	Нет
6	Lesaffre Egypte		Нет
7	Lesaffre Rs. D. O. O.		Нет
8	АО "Сосьете Индустриэль Лесафр"(СИЛ)		Нет
9	Lesaffre Turquie Maçacılık Üretim ve Ticaret A.S.		Нет
10	LESAFFRE & CIE («Лесафр энд Ко.»)		Нет
11	Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)		Нет
12	Lesaffre Austria AG (LAT)		Нет
13	Algist Bruggeman (Компания "Альгист Брюггеман")		Нет
14	Компания «АО «Лесафр Чешско»		Нет
15	Lesaffre Iberica S.A.		Нет
16	Компания «АО Лесафр Польша»		Нет
17	Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")		Нет
18	КОМПАНИЯ «ЗАО ЛЕСАФР ИНГРЕДИЕНТС СЕРВИСЕС ПОЛЬСКА»		Нет
19	"GUANGXI SUNGAIN YEAST TECHNOLOGY CO.", LTD		Нет
21	ENNOLYS		Нет
22	Phileo UK & Ireland Limited		Нет
23	Lesaffre (Mingguang) Co., Ltd		Нет
24	ООО "Лесафр Украина"		Нет
25	ООО "НАДЕЖДА Л"		Нет
26	Lesaffre et Compagnie		Нет
27	Lesaffre Panification	Нет	
28	Lesaffre Gulf	Нет	
29	Lesaffre do Brasil	Нет	
30	SILASIAN	Нет	
31	F2I NUTRITION & HEALTH PRIVATE LTD	Нет	

32	LIS FRANCE SA		Нет
33	LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O		Нет
34	Купин Иван Владимирович	Генеральный директор, ключевой управленческий персонал	Нет

Состав связанных сторон на 31.12.2023

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	
1	Цзи Юань Юань	Председатель Совета директоров общества	Нет	
2	Танг Сан Ву Корал	Член Совета директоров общества	Нет	
3	Тихомиров Борис Львович	Член Совета директоров общества, ключевой управленческий персонал	Нет	
4	"Компани Де Левюр Лесафр"	Учредитель и участник общества, 100%	100%	
5	Lesaffre Adriatic d.o.o.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество, Прочие связанные стороны указаны на сайте http://www.lesaffre.com/	Нет	
6	Lesaffre Egypte		Нет	
7	Lesaffre Rs. D. O. O.		Нет	
8	АО "Сосьете Индустриэль Лесафр"(СИЛ)		Нет	
9	Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.		Нет	
10	LESAFFRE & CIE («Лесафр энд Ко.»)		Нет	
11	Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)		Нет	
12	Lesaffre Austria AG (LAT)		Нет	
13	Algist Bruggeman (Компания "Альгист Брюггеман")		Нет	
14	Компания «АО «Лесафр Чешско»		Нет	
15	Lesaffre Iberica S.A.		Нет	
16	Компания «АО Лесафр Польша»		Нет	
17	Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")		Нет	
18	КОМПАНИЯ «ЗАО ЛЕСАФР ИНГРЕДИЕНТС СЕРВИСЕЗ ПОЛЬСКА»		Нет	
19	"GUANGXI SUNGAIN YEAST TECHNOLOGY CO.", LTD		Нет	
21	ENNOLYS		Нет	
22	Phileo UK & Ireland Limited		Нет	
23	Lesaffre (Mingguang) Co., Ltd		Нет	
24	ООО "Лесафр Украина"		Нет	
25	ООО "НАДЕЖДА Л"		Нет	
26	Lesaffre et Compagnie		Нет	
27	Lesaffre Panification		Нет	
28	Lesaffre Gulf		Нет	
29	Lesaffre do Brasil		Нет	
30	Купин Иван Владимирович		Генеральный директор, ключевой управленческий персонал	Нет

Состав связанных сторон на 31.12.2022

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	2	3	4
1	Цзи Юань Юань	<i>Председатель Совета директоров общества</i>	<i>Нет</i>
2	Танг Сан Ву Корал	<i>Члены Совета директоров общества</i>	<i>Нет</i>
3	Тихомиров Борис Львович		<i>Нет</i>
4	"Компани Де Левюр Лесафр"	<i>Учредитель и участник общества, 100%</i>	<i>100%</i>
5	Lesaffre Adriatic d.o.o.	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество, Прочие связанные стороны указаны на сайте http://www.lesaffre.com/</i>	<i>Нет</i>
6	Lesaffre Egupte		<i>Нет</i>
7	Lesaffre Rs. D. O. O.		<i>Нет</i>
8	АО "Сосьете Индустриэль Лесафр"(СИЛ)		<i>Нет</i>
9	Lesaffre Turquie Maуасılık Üretim ve Ticaret A.S.		<i>Нет</i>
10	LESAFFRE & CIE («Лесафр энд Ко.»)		<i>Нет</i>
11	Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)		<i>Нет</i>
12	Lesaffre Austria AG (LAT)		<i>Нет</i>
13	Algist Bruggeman (Компания "Альгист Брюггеман")		<i>Нет</i>
14	Компания «АО «Лесафр Чешско»		<i>Нет</i>
15	Lesaffre Iberica S.A.		<i>Нет</i>
16	Компания «АО Лесафр Польшка»		<i>Нет</i>
17	Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")		<i>Нет</i>
18	КОМПАНИЯ «ЗАО ЛЕСАФР ИНГРЕДИЕНТС СЕРВИСЕС ПОЛЬСКА»		<i>Нет</i>
19	"GUANGXI SUNGAIN YEAST TECHNOLOGY CO.", LTD		<i>Нет</i>
21	ENNOLYS		<i>Нет</i>
22	Phileo UK & Ireland Limited		<i>Нет</i>
23	Lesaffre (Mingguang) Co., Ltd		<i>Нет</i>
24	ООО "Лесафр Украина"		<i>Нет</i>
25	ООО "НАДЕЖДА Л"		<i>Нет</i>
26	Lesaffre et Compagnie	<i>Нет</i>	
27	Lesaffre Panification	<i>Нет</i>	
28	Lesaffre Gulf	<i>Нет</i>	
29	Купин Иван Владимирович	<i>Генеральный директор с 09.12.2020, ключевой управленческий персонал</i>	<i>Нет</i>

Задолженность перед связанными сторонами на 31.12.2024 г.

	Дебиторская задолженность, тыс. руб.
Lesaffre et Compagnie	
<i>Аванс за торговые знаки</i>	37 785
<i>Аванс за Ноу-Хау</i>	80 968
<i>Возмещение пожертвований</i>	1 325
Lesaffre Rs. D. O. O.	
<i>Реализация товара.</i>	0
Lesaffre Adriatic	
<i>Реализация товара.</i>	33 563
Lesaffre do Brasil	
<i>Реализация товара.</i>	79 933
Lesaffre Polska S.A.	
<i>Аванс за товары</i>	379 137
АО "Сосьете Индустриэль Лесафр"(СИЛ)	
<i>Реализация товара.</i>	719 189
SIASIAN	
<i>Реализация товара.</i>	63 937
Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)	
<i>Оказание услуг</i>	37
<i>Аванс Офис365</i>	7 829
<i>Аванс Хостинг</i>	19 780
<i>Аванс Техобслуживание</i>	106 479
Lesaffre (Mingguang) Co.	
<i>Аванс за товар</i>	88 517
<i>Реализация товара.</i>	77 647
Phileo UK & Ireland	
<i>Реализация товара.</i>	37 043
Lesaffre Gulf	
<i>Реализация товара.</i>	870 624
Итого	2 603 793
	Кредиторская задолженность
Compagnie des Levures Lesaffre	
<i>Задолженность по дивидендам</i>	620 298
«Лесафр энд Ко.»	
<i>Плата за торговые марки</i>	115 783
Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	11 625
Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.	
<i>Бонусы</i>	20 668
<i>Покупка материалов, товаров</i>	6 819
АО "Сосьете Индустриэль Лесафр"(СИЛ)	
<i>Оказание услуг</i>	1 123
<i>Покупка материалов, товаров</i>	15 455
Компания «Альгист Брюггеман»	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	12
Компания «АО Лесафр Польша»	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	7 511

LIS POLSKA SPÓŁKA Z O.O.	
<i>Покупка товаров</i>	-
Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)	
<i>Оказание услуг Техобслуживание</i>	4 679
<i>Оказание услуг Халяль</i>	318
<i>Покупка материалов, товаров</i>	685
Итого	804 976

Задолженность перед связанными сторонами на 31.12.2023 г.

	Дебиторская задолженность, тыс. руб.
Lesaffre et Compagnie	
<i>Аванс за торговые знаки</i>	38 508
<i>Аванс за Ноу-Хау</i>	151 132
<i>Возмещение пожертвований</i>	1 325
Lesaffre Adriatic d.o.o.	
<i>Реализация товара.</i>	33 563
Lesaffre Polska S.A.	
<i>Аванс за товары</i>	80 430
АО "Сосьете Индустрielь Лесафр"(СИЛ)	
<i>Реализация товара.</i>	509 061
SIASIAN	
<i>Реализация товара.</i>	17 951
Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)	
<i>Оказание услуг</i>	37
<i>Аванс Офис365</i>	27 109
<i>Аванс Хостинг</i>	22 673
<i>Аванс Техобслуживание</i>	147 581
Lesaffre (Mingguang) Co.	
<i>Аванс за товар</i>	88 517
<i>Реализация товара.</i>	125 800
Phileo UK & Ireland	
<i>Реализация товара</i>	37 043
Lesaffre do Brasil	
<i>Реализация товара</i>	39 590
Lesaffre Gulf	
<i>Реализация товара.</i>	116 441
Итого	1 436 761
	Кредиторская задолженность, тыс.руб.
Compagnie des Levures Lesaffre	
<i>Задолженность по дивидендам</i>	720 000
«Лесафр энд Ко.»	
<i>Плата за торговые марки</i>	0
Lesaffre Ingredients Services (после переименования - "АО ЛИС Франция")	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	3 469

Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.	
<i>Бонусы</i>	5 942
<i>Покупка материалов, товаров</i>	6 819
АО "Сосьете Индустрienzль Лесафр"(СИЛ)	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	106 122
Компания «АО Лесафр Польска»	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	0
LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O.	
<i>Покупка товаров</i>	3 162
Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	685
Итого	846 199

Задолженность перед связанными сторонами на 31.12.22 г.

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность тыс. руб.
Lesaffre et Compagnie	
<i>Возмещение пожертвований</i>	1 513
Lesaffre Adriatic d.o.o.	
<i>Реализация товара</i>	22 797
Lesaffre Rs. D. O. O.	
<i>Реализация товара</i>	9 292
АО "Сосьете Индустрienzль Лесафр"(СИЛ)	
<i>Реализация товара</i>	427 431
Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)	
<i>Оказание услуг</i>	265
<i>Реализация прав требования</i>	34 546
Phileo UK & Ireland Limited	
<i>Реализация товара</i>	26 640
Lesaffre Gulf	
<i>Реализация товара</i>	15
Итого	522 499
	Кредиторская задолженность
Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.	
<i>Бонусы</i>	5 686
<i>Покупка материалов, товаров</i>	4 054
АО "Сосьете Индустрienzль Лесафр"(СИЛ)	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	21 380
<i>Оказание услуг</i>	155
Компания «АО Лесафр Польска»	
<i>Покупка материалов, товаров</i>	11 772
Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)	
<i>Оказание услуг</i>	11 939
Lesaffre et Compagnie	
<i>Торговые марки, ноу хау</i>	74 402
Итого	129 388

Движение денежных потоков с основным хозяйственным обществом (тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Выплата дивидендов	100 000	80 000

Обороты за 2024 год между связанными сторонами ООО «САФ - НЕВА» (без учета оплаты и НДС-налоговый агент).

Наименование контрагента	Обороты, тыс. руб.	
	Доходы от реализации	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств, прав требований
Lesaffre (Mingguang) Co.		
<i>реализация товаров</i>	87 633	-
Lesaffre do Brasil		
<i>реализация товаров</i>	56 201	-
SILASIAN		
<i>реализация товаров</i>	47 892	-
Lesaffre Gulf		
<i>реализация товаров</i>	756 361	-
Lesaffre Rs. D. O. O.		
<i>реализация товаров</i>	8 102	-
F2I NUTRITION & HEALTH PRIVATE LTD		
<i>реализация товаров</i>	5 937	-
Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.		
<i>агентское вознаграждение</i>		20 650
<i>реализация товаров</i>	137 934	-
Societe Industrielle Lesaffre		
<i>реализация товаров</i>	216 050	-
<i>оказание услуг</i>	-	1 081
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	170 129
Lesaffre Polska S.A.		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	138 809
Lesaffre et Compagnie		
<i>Лицензия на технологию, патенты и ноу-хау, торговые знаки</i>	-	469 396
ENNOLYS		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	1072
LIS FRANCE SA		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	18 296
ALGIST BRUGGEMAN NV/SA		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	3 762
LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O.		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	24 641
Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)		
<i>Сертификация Халяль</i>	-	318
<i>поддержка SAP</i>	-	41 103
<i>лицензии Office365</i>	-	14 792
<i>хостинг</i>	-	2 893
Итого	1 316 110	906 942

Обороты за 2023 год между связанными сторонами ООО «САФ - НЕВА» (без учета оплаты и НДС-налоговый агент).

Наименование контрагента	Обороты, тыс. руб.	
	Доходы от реализации	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств, прав требований
Lesaffre (Mingguang) Co.		
<i>реализация товаров</i>	125 780	-
Lesaffre do Brasil		
<i>реализация товаров</i>	39 590	-
SILASIAN		
<i>реализация товаров</i>	17 951	-
Lesaffre Gulf		
<i>реализация товаров</i>	116 441	-
Lesaffre Turquie Mayacılık Üretim ve Ticaret A.S.		
<i>агентское вознаграждение</i>	-	17 002
Societe Industrielle Lesaffre		
<i>оказание услуг</i>	-	234
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	153 113
Lesaffre Polska S.A.		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	120 083
Lesaffre et Compagnie		
<i>Лицензия на технологию, патенты и ноу-хау</i>	-	227 722
<i>Торговые знаки</i>	-	68 984
ENNOLYS		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	911
LIS FRANCE SA		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	12 476
ALGIST BRUGGEMAN NV/SA		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	2 359
LIS POLSKA SPÓLKA Z O.O.		
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	16 688
Лесафр Интернациональ/Lesaffre International (LINT)		
<i>оказание услуг</i>	71	-
<i>Сертификация Халяль</i>	-	2 426
<i>поддержка SAP</i>	-	33 617
<i>лицензии Office365</i>	-	10 490
<i>обучающая платформа</i>	-	352
<i>приобретение товаров и материалов</i>	-	685
<i>анализ GAMS</i>	-	193
<i>Хостинг</i>	-	4 538
Итого	299 833	671 873

Налогоплательщик обязан сообщать в налоговый орган о совершенных им в календарном году контролируемых сделках при соблюдении нескольких условий:

- сделки совершены с взаимозависимыми лицами;
- сделки имеют признаки контролируемых согласно ст. 105.14 НК РФ;
- контролируемые сделки должны быть совершены на определенную сумму.

На основании п. 1 ст. 105.14 НК РФ контролируемые сделками признаются сделки между взаимозависимыми

лицами с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей.

Согласно п. 3 ст. 105.14 НК РФ в редакции Федерального закона N 67-ФЗ, действующей с 01.01.2022, сделки, предусмотренные п. 1, признаются контролируруемыми, если сумма доходов **по таким сделкам с одним лицом (лицами)** за соответствующий календарный год **превышает 120 млн руб.** По всем взаимозависимым лицам, Общество должно предоставить Уведомления в налоговую инспекцию к 20.05.25 года

3.12 Раскрытие информации о вознаграждении персоналу

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период (итого)	64 472	48 611
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	11 128	8 460
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 249	5 067
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	нет	нет
Иные краткосрочные вознаграждения	нет	69
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	нет	нет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	нет	нет
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	нет	нет
Иные долгосрочные вознаграждения	нет	нет

Тыс. руб.

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	890	12 307	9 557

3.13 Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 790 241 тыс.руб., 2023 год составил – 557 382 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в организации составила за 2024- 2023 гг. – 20%. в т.ч. ставка в региональные бюджеты – 17%

В 2024 году ставка налога на прибыль в региональный бюджет для филиала в г. Узловая составила 15,7 %. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составили за 2024 год – (105 168) тыс.руб., за 2023 год (37 789) тыс.руб.

Ниже приведена информация о сопоставлении итога суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	4 207 511	2 957 378
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2023 г. - 20%)	841 502	591 476
Эффект от применения пониженной ставки (если применимо)	(13 330)	(1 917)
Эффект от изменения налоговых ставок	55 468	-
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	11 769	5 612
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	895 409	595 171

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Отложенный налоговый актив	86 513	57 729	49 794
Отложенное налоговое обязательство	(346 974)	(213 022)	167 299

Отложенное налоговое обязательство образуется в основном из-за разницы в сроке полезного использования основных средств.

Увязка изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах

Тыс.руб.

Показатель	2024	2023
Эффективная ставка по налогу на прибыль	19,68%	19,67%
ОНА изменение за год	28 784	7 934
ОНО изменение за год	(133 952)	(45 723)
Изменение ОНА, ОНО в ОФР строка 2412	(105 168)	(37 789)
ИТОГО разница	-	-

3.14 Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Деятельность Общества объективно связано с рисками, которые могут значительно влиять на операционные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Главными экономическими вызовами для Общества в 2024 году стало снижение доступности импортного товара и оборудования, изменение логистики, колебания курсов валют и другое.

Поставщиками мелассы (основной производственный ингредиент) являются российские компании, производство которых локализовано и в меньшей степени зависит от поставок из-за рубежа.

На фоне санкций Общество вынужденно сократило сотрудничество с поставщиками товара и оборудования из Евросоюза, стало развивать договорные отношения с новыми производителями из России. Потребовалось дополнительное время на анализ продукции новых поставщиков, соответствие их стандартам Общества, доведение до необходимого уровня.

Влияние роста курса валют и банковских процентов на бизнес-процессы Общество старается нивелировать за счет увеличения отсрочки платежей с поставщиками.

Трудности с логистикой Общество решает за счет разумного увеличения товарных запасов, поиска новых перевозчиков и путей доставки.

Выросли угрозы и требования к информационной безопасности (ИБ) и конфиденциальности данных.

Отчасти это связано с геополитической ситуацией, которая вызвала активизацию хакеров всех категорий. Это заставило ИТ уделять особое внимание решениям и сервисам по ИБ для совершенствования систем безопасности, использования лучших практик информационной гигиены и многоуровневой защиты.

Сказалась невозможность продолжения ввоза импортного оборудования под начатые инвестиционные проекты и вывоза уже ввезенного в рамках начала осуществления данных проектов по причине установления его в перечне иностранных товаров и оборудования, которые нельзя вывозить из страны до конца 2025 года.

В связи с сокращением экспортных поставок инвестиционные проекты были приостановлены.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенно повлиять финансовое положение Общества и результаты его деятельности.

Политико-экономическая ситуация в России

После начала СВО на Украине 24.02.2022г. и введенных в 2022-2024 году санкций многие российские организации оказались под давлением. Им пришлось в ускоренном порядке искать пути решений, чтобы сохранить бизнес или минимизировать потери. Ситуация по-прежнему остается напряженной.

Со стороны правительства были предприняты антикризисные меры.

К антикризисным мерам, коснувшимся Общества относятся:

- Продление на 12 месяцев сроков уплаты страховых взносов за апрель - июнь и июль - сентябрь 2022 г. (Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776).
Сроки уплаты сдвинутых с 2022 года взносов остались прежние - до 15-го числа соответствующего месяца.
- Введение временных особых правил учета курсовых разниц по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита) (Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ.

В отличие от общего порядка, предполагающего признание курсовых разниц по начислению (на конец каждого месяца и на дату погашения требований (обязательств)), временный особый порядок предполагает признание курсовых разниц по оплате (только по мере погашения требований (обязательств)).

При этом в 2022 году новые правила применялись только к положительным курсовым разницам. Отрицательные разницы в течение 2022 года признаются в налоговом учете по-старому (по начислению). В части отрицательных курсовых разниц новый особый порядок (по оплате) применяется только с 2023 года (введен на два года - 2023 и 2024 - подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

В течение 2024 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

Такая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, которые могут повлиять на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Сложность взаимодействия с кредитными и иными организациями

Ввиду того, что банки и иные партнеры опасаются попасть под давление, сложность отношений с ними значительно увеличилась. Связано это с тем, что они с особым вниманием проверяют операции и сделки, вызывающие хотя бы малейшее сомнение в законности в условиях санкций.

В результате выросло количество отказов со стороны банков в осуществлении операций, увеличилась частота и объем запрашиваемых подтверждающих документов, имели место возвраты перечисленной валюты по внешнеэкономическим контрактам, а также имеют место невозможности открыть банковский счет или сложности такого открытия.

В связи с возможностью ухода банка АК КредиаГриколь с российского рынка, все валютные и рублевые операции были перенесены в Росбанк.

15 декабря 2022 г. Минфин США включил в SDN List Росбанк.

Общество перешло на осуществление валютных платежей через Райффайзенбанк, но с 06 марта 2023 года вынуждено было прекратить в связи с введением минимальной суммы платежа в 10 млн. долларов США и евро на переводы по учетным контрактам, находящимся на обслуживании в других банках.

Перевод паспорта сделки по одному контракту, в частности с Росбанка, стоит 100 тыс. рублей.

Новые паспорта сделок в 2024 году открывались в ОТП Банке.

В настоящее время большая часть валютных платежей осуществляются через ОТП Банк.

В связи со сложившейся ситуацией возросли банковские комиссии, как за хранение на счетах валюты (доллары, евро), так и за переводы, включая рублевые.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с тем, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате реализации Обществом товаров, продукции, работ и услуг и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Снижение кредитного риска осуществляется за счет контроля за соблюдением исполнения договорных обязательств и применения мер по недопущению их нарушения.

С целью минимизации кредитных рисков используется процедура проверки контрагентов как при заключении договора, так и их финансового состояния по состоянию на 28 марта каждого года.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств.

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 и др.

Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. 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.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточными собственными средствами, доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2025 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что 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 раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

В 2023 году была установлена ставка налога на сверхприбыль в размере 10% от суммы превышения среднеарифметической годовой прибыли за 2021–2022 годы над таким же показателем за 2018–2019 годы. В общем случае налог нужно уплатить не позднее 28 января 2024 года. В 2023 году Общество перечислило обеспечительный платеж в сумме 2 167 тыс.руб., чтобы получить 50%-ную скидку.

7 ноября 2023 года Государственной думой Федерального собрания Российской Федерации в третьем чтении был принят законопроект № 448566, который включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно законопроекту с 1 января 2024 года выплаты по внутригрупповым услугам облагаются налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой

и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, следующие:

- 07.02.2025г. Общество стало одним из учредителем иностранного предприятия общество с ограниченной ответственностью “LESAFFRE TASHKENT”. Доля Общества в уставном капитале нового юридического лица 20% (648 492 000UZS, что составляет 4,5 млн руб).
- В 2025 году Общество выплатило дивиденды в сумме 30 000 тыс. руб.

6. Приложения

Приложения 1-4 являются неотъемлемой частью данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, а именно:

- Приложение 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».
- Приложение 2 «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения».
- Приложение 3 «Запасы. Наличие и движение запасов».
- Приложение 4 «Оценочные обязательства и резервы».

Генеральный директор

Купин Иван Владимирович

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	2024 год	24 087	(20 749)	3 338	(1 391)	24 087	(22 140)	1 947
	2023 год	24 087	(18 887)	5 200	(1 862)	24 087	(20 749)	3 338
в том числе:								
1) Секрет производства (ТУ Заварка)	2024 год	3 000	(3 000)	-	-	3 000	(3 000)	-
	2023 год	3 000	(3 000)	-	-	3 000	(3 000)	-
2) Описание технологии (ноу хау)	2024 год	14 135	(14 135)	-	-	14 135	(14 135)	-
	2023 год	14 135	(13 664)	471	(471)	14 135	(14 135)	-
3) Программное обеспечение "Система сбора и хранения технологических данных"	2024 год	5 005	(3 003)	2 002	(1 001)	5 005	(4 004)	1 001
	2023 год	5 005	(2 002)	3 003	(1 001)	5 005	(3 003)	2 002
4) Программное обеспечение "Витрина данных цеха активных сушеных дрожжей"	2024 год	1 663	(554)	1 109	(333)	1 663	(887)	776
	2023 год	1 663	(221)	1 442	(333)	1 663	(554)	1 109
5) Программное обеспечение "Витрина данных электропотребления"	2024 год	284	(57)	227	(57)	284	(114)	170
	2023 год	284	-	284	(57)	284	(57)	227

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				Эффект первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024 год	8 426 728	(3 077 134)	5 349 594	611 742	(388 777)	53 597	(395 419)	-	156 218	8 649 693	(3 262 738)	5 386 955
	2023 год	8 173 763	(2 761 296)	5 412 467	400 009	(147 044)	40 873	(356 711)	-	-	8 426 728	(3 077 134)	5 349 594
в том числе:													
1) Здания	2024 год	2 183 889	(712 161)	1 471 728	23 522	(9 076)	5 702	(69 331)	-	11 381	2 198 335	(764 409)	1 433 926
	2023 год	2 175 873	(640 457)	1 535 416	9 446	(1 430)	1 430	(73 134)	-	-	2 183 889	(712 161)	1 471 728
2) Земельные участки	2024 год	120 526	-	120 526	-	(45 497)	-	-	-	-	75 029	-	75 029
	2023 год	117 775	-	117 775	2 751	-	-	-	-	-	120 526	-	120 526
3) Сооружения, машины и оборудование	2024 год	5 737 543	(2 174 090)	3 563 453	187 205	(25 226)	12 414	(280 758)	-	105 322	5 899 522	(2 337 112)	3 562 410
	2023 год	5 613 463	(1 930 298)	3 683 165	147 696	(23 616)	19 998	(263 790)	-	-	5 737 543	(2 174 090)	3 563 453
4) Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 год	5 823	(4 026)	1 797	-	-	-	(671)	-	629	5 823	(4 068)	1 755
	2023 год	6 684	(4 585)	2 099	212	(1 073)	1 073	(514)	-	-	5 823	(4 026)	1 797
5) Транспортные средства	2024 год	158 839	(135 555)	23 284	9 296	(2 557)	2 044	(18 662)	-	38 886	165 578	(113 287)	52 291
	2023 год	176 120	(145 924)	30 196	1 185	(18 466)	18 372	(8 003)	-	-	158 839	(135 555)	23 284
6) Право пользования активом-Здания, помещения	2024 год	37 388	(21 560)	15 828	7 558	-	-	(5 746)	-	-	44 946	(27 306)	17 640
	2023 год	28 440	(14 308)	14 132	8 948	-	-	(7 252)	-	-	37 388	(21 560)	15 828
7) Право пользования активом-Транспортные средства и прочие	2024 год	61 800	(29 359)	32 441	54 344	(30 595)	33 437	(19 979)	-	-	85 549	(15 901)	69 648
	2023 год	40 575	(25 614)	14 961	21 225	-	-	(3 745)	-	-	61 800	(29 359)	32 441
8) Право пользования активом-Земельные участки	2024 год	1 358	(383)	975	-	-	-	(272)	-	-	1 358	(655)	703
	2023 год	1 358	(110)	1 248	-	-	-	(273)	-	-	1 358	(383)	975
9) Авансы на строительство и приобретение ОС	2024 год	119 562	-	119 562	329 817	(275 826)	-	-	-	-	173 553	-	173 553
	2023 год	13 475	-	13 475	208 546	(102 459)	-	-	-	-	119 562	-	119 562

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	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	2024 год	248 699	520 929	(15 004)	(226 930)	527 694
	2023 год	196 422	263 324	(210 886)	(160)	248 699
в том числе:						
Здания	2024 год	83 880	142 749		(17 858)	208 771
	2023 год	35 108	59 483	(10 711)	-	83 880
Сооружения, машины и оборудование	2024 год	260 064	339 803	(11 818)	(199 776)	388 273
	2023 год	217 684	197 813	(155 433)	-	260 064
Транспортные средства	2024 год	-	9 296	-	(9 296)	
	2023 год	-	-	-	-	
Земля	2024 год	-	-	-	-	-
	2023 год	160	-	-	(160)	-
Резерв	2024 год	(95 245)	29 081	(3 186)		(69 350)
	2023 год	(56 530)	6 028	(44 742)		(95 245)

3. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	вел-на резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	вел-на резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	за 2024	1 407 624	(27 116)	1 380 508	4 990 636	(4 934 643)	-	(1 435)	x	1 463 617	(28 552)	1 435 065
	за 2023	1 755 233	(67 899)	1 687 334	4 228 797	(4 576 407)	40 782	-	x	1 407 623	(27 116)	1 380 507
в том числе:												
Сырье, материалы	за 2024	1 050 851	(27 116)	1 023 735	4 767 712	(83 300)	-	(739)	(4 715 833)	1 019 430	(27 855)	991 575
	за 2023	1 393 283	(64 315)	1 328 968	4 022 525	(135 167)	37 198	-	(4 229 790)	1 050 851	(27 116)	1 023 735
Готовая продукция	за 2024	211 349	-	211 349	-	(4 631 460)	-	(696)	4 715 833	295 722	(696)	295 026
	за 2023	249 067	(3 584)	245 483	-	(4 267 508)	3 584	-	4 229 790	211 349	-	211 349
Товары	за 2024	145 423	-	145 423	222 924	(219 883)	-	-	-	148 464	-	148 464
	за 2023	112 883	-	112 883	206 272	(173 732)	-	-	-	145 423	-	145 423

4. Оценочные обязательства и резервы

Виды резерва	Период	Наименование показателя						На конец периода
		На начало периода	Изменения за период				Рекласс из долгосрочных в краткосрочные	
			Признано (без учета процентов)	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма		
Оценочные обязательства – всего	2024 год	168 418	227 019	-	(219 507)	-	-	175 930
	2023 год	150 985	189 807	-	(172 374)	-	-	168 418
Налог на сверхприбыль (платеж 2023г.)	2024 год	2 167	-	-	(2 167)	-	-	-
	2023 год	-	2 167	-	-	-	-	2 167
Резервы предстоящих расходов-Отпуска	2024 год	72 591	123 681	-	(116 503)	-	-	79 769
	2023 год	67 635	103 183	-	(98 227)	-	-	72 591
Резервы предстоящих расходов-Бонус	2024 год	93 660	103 338	-	(100 837)	-	-	96 161
	2023 год	83 350	84 457	-	(74 147)	-	-	93 660