

Акционерное общество «КАРАТ ПЛЮС»

193230, Санкт-Петербург, Дальневосточный пр., д.42, стр.1, оф.35
ИНН 7803061109 КПП 781101001, ОГРН 1037843021743
р/с 40702810103000420462 к/с 30101810100000000723 БИК 044030723
Филиал «Северная Столица» АО «Райффайзенбанк» г. Санкт-Петербург

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год АО «КАРАТ ПЛЮС»

1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «КАРАТ ПЛЮС» подготовлена руководством в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Дата государственной регистрации АО «КАРАТ ПЛЮС» - 10 марта 1994 года - ОГРН 1037843021743

Адрес Общества: 193230, Санкт-Петербург, Дальневосточный пр., д. 42, стр.1, оф.35.

АО «КАРАТ ПЛЮС» по состоянию на 31.12.2024 не имеет филиалов, дочерних обществ, отчетных сегментов и совместной деятельности. Обособленное подразделение зарегистрировано 01.06.2021 по адресу: Санкт-Петербург, Салтыковская дорога, д.4, корп.2.

Реорганизация не проводилась и не планируется. Ревизионная комиссия у Общества не создавалась.

АО «КАРАТ ПЛЮС», как любое производство, сопровождается негативным воздействием на окружающую среду: сбросами и выбросами загрязняющих веществ, образованием отходов, значительным ресурсо- и энергопотреблением, возникновением чрезвычайных (аварийных) ситуаций. Основными направлениями природоохранных мероприятий на предприятии являются:

- 1) охрана окружающей среды от загрязнения и сохранение ее качества;
- 2) экономное использование природных ресурсов (ресурсосбережение).

В целях предотвращения негативных видов воздействия в 2024 году:

- проведен ежегодный мониторинг, согласно производственного контроля санитарно-защитной зоны, по выбросам вредных веществ в атмосферу и по шуму, все показатели в пределах нормы;

- раздельный сбор отходов: макулатура, пластик;

Планируется заключение договора на проект очистных сооружений сточных вод производственных помещений и ливневых вод по адресу: Санкт-Петербург, Салтыковская дорога, д.4, корп.2.

Среднесписочная численность сотрудников АО «КАРАТ ПЛЮС» на 31.12.2024 составила 181 человек, на 31.12.2023 составила 182 человек.

Акционерами и конечными бенефициарами АО «КАРАТ ПЛЮС» являются:

- Теребин Олег Ильич, доля в уставном капитале 15,05 тыс. руб., что составляет 50 %;
- Теребина Ольга Владимировна, доля в уставном капитале 15,05 тыс. руб., что составляет 50 %.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет: 30,1 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет: 30,1 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

В 2024 году акционерам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Высшим органом управления АО «КАРАТ ПЛЮС» является Общее собрание акционеров, осуществляющее свои полномочия на основании Устава.

Постоянно действующим единоличным исполнительным органом АО «КАРАТ ПЛЮС» является генеральный директор, осуществляющий свои полномочия на основании Устава.

Согласно Уставу, утвержденному общим собранием акционеров АО «КАРАТ ПЛЮС» (Протокол от 25.08.2017) основным видом деятельности АО «КАРАТ ПЛЮС» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Базовая прибыль на акцию в 2024 году составила 0,0464 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию в 2023 году составила 2,8106 тыс. руб.

Изменения – снижение на 98,35 % - вызвано в 2024 году увеличением стоимости сырья и материалов, увеличением расходов по заработной плате.

В 2024 году и по настоящее время в зданиях, принадлежащих Обществу на праве собственности, по адресу: Санкт-Петербург, Салтыковская дорога, д. 4, корп.2 производятся следующие ремонтно-строительные работы:

- введены в эксплуатацию холодильные камеры здании лит. Б, морозильные камеры в здании лит. Е которые в данный момент сданы в аренду ООО «РЦДС»;
- проводятся работы в здании (лит. Д), в котором планируется разместить в 2025 г. производственный участок.

Введены в эксплуатацию и сдаются в аренду складские и офисные помещения в здании лит. З - ООО «АйсСервис» и ООО «ТЕХНОПРОМ», в здании лит. Б и лит. А - ООО «РЦДС».

Установлены тепловые завесы в здании лит. Д

В отчетном году проходило дальнейшее обновление основных средств, в частности, введены в эксплуатацию, аппарат для запайки пластиковых контейнеров, машина для горизонтальной нарезки тортов и бисквита, моечная станция, система доступа на проходной, тестомес спиральный, сплит-системы.

2. Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером с помощью программного обеспечения 1С УПП.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Рабочий план счетов Общества разработан на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 и учитывает специфику хозяйственной деятельности Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

В Обществе учет прямых затрат на производство (сырье и материалы) ведется на счете 20 «Основное производство».

В составе прямых расходов отражаются:

- ✓ расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- ✓ расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- ✓ амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- ✓ расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- ✓ другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Для учета общепроизводственных расходов применяется счет 25 «Общепроизводственные расходы». В конце отчетного периода расходы, отраженные по данному счету списываются в дебет счета 20 «Основное производство»

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода расходы, отраженные по данному счету списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.7 «Продажи» в полной сумме.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Доходы отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Учет доходов от основной деятельности ведется на счете 90 «Продажи». Признание доходов в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Расходы отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе НМА учитываются результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Накопленная амортизация по нематериальным активам отражается на отдельном субсчете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на «счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе материалов на балансовом счете 10 «Материалы».

Специальная одежда учитывается в составе запасов и переносит свою стоимость на затраты по мере отпуска сотрудникам.

Выдача специальной одежды производится в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденными Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 09.12.2014 № 997н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Остатки готовой продукции отражаются на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по неполной производственной себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в строке прочие оборотные активы, а в бухгалтерском учете данные расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» там отражаются ежегодные обновления компьютерных программ и прочие расходы.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4114 «НДС» – в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
- 4125 «НДС» – в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.

Краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Курсовые разницы, возникшие в отчетном периоде и учтенные на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы», в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения, но являющаяся качественной ошибкой.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н **затратным методом**.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Информация о временных разницах отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ней.

В Отчете о финансовых результатах за 2024 год и за 2023 год отражены следующие доходы по строке 2110 (табл.1):

Таблица № 1

Наименование дохода	Сумма за 2024 год (тыс. руб.)	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)
Доходы от реализации, в том числе:	1 705 668	1 531 562
- продукции собственного производства	1 663 479	1 497 113
- от сдачи в аренду нежилых помещений	26 299	20 052
- заказной продукции	15 890	14 397

У АО «КАРАТ ПЛЮС» отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

АО «КАРАТ ПЛЮС», задолженность в случае отсутствия возможности исполнения обязательства должником, признает сомнительной, и создает резерв по сомнительным долгам.

В строке 2120 «Себестоимость продаж» в Отчете о финансовых результатах за 2024-2023 г. отражены следующие данные (табл. № 2)

Себестоимость продаж за 2024-2023 гг.

Таблица № 2

Наименование	Сумма за 2024, тыс. руб.	Сумма за 2023, тыс. руб.
Себестоимость продаж, в том числе:	1 158 371	974 138
- продукции собственного производства	1 141 887	960 786
- заказной продукции	16 484	13 352

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах за 2024-2023 г. представлена в таблице № 3:

Таблица № 3

Статья затрат	Сумма за 2024, тыс. руб.	Сумма за 2023, тыс. руб.
Материальные затраты	40 964	38 295
Расходы на оплату труда	54 728	50 155
Отчисления на социальное страхование	9 174	8 462
Амортизация	17 734	14 090
Прочие затраты	4 450	7 445
Итого	127 050	118 447

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах за 2024-2023 г. представлена в таблице № 4:

Таблица № 4

Расшифровка прочего дохода	Прочие доходы за 2024 год, тыс. руб.	Прочие доходы за 2023 год, тыс. руб.
Реализация прочего имущества	605	989
Штрафы, пени и неустойки по договорам	1 671	931
Списание кредиторской задолженности	30	46
Излишки при инвентаризации	3 238	3 265
Прочие внереализационные доходы	276	521
Целевое финансирование ФСС	87	
Корректировка поставок от поставщиков	517	
Итого	6 424	5 752

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» в Отчете о финансовых результатах за 2024-2023 г. представлена в таблице № 5:

Таблица № 5

Расшифровка прочего расхода	Расходы за 2024 год, тыс. руб.	Расходы за 2023 год, тыс. руб.
Премии за выполнение определенных условий договора поставки	26 131	23 401
Курсовые разницы		1
Услуги банка	330	295
Подарки сотрудникам, материальная помощь	3 461	1 597
Прочие внереализационные расходы (не принимаемые)	611	1 679
Прочие внереализационные расходы	17	167
Штрафы, пени, неустойки, претензии по договорам	45	65
Списание дебиторской задолженности	27	87
Ликвидация основных средств		52
Реализация прочего имущества	581	
Услуги брокера	138	385
Процентный расход по обязательствам по аренде	2 417	3
Налоги, госпошлины	3 910	
Итого	37 668	27 732

4. Учет аренды.

Обществом заключены договоры аренды, предметом которых являются аренда офисных и производственных помещений. Договоры аренды имеются долгосрочные и краткосрочные, которые заключаются на 11 месяцев и по окончании срока пролонгируются.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, при этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия.

По данным договорам Общество приняло решение признавать право пользования активом и обязательства по аренде, в связи с этим установило предполагаемый срок аренды по каждому договору.

В 2024 году заключены договора финансовой аренды (лизинга) 2 (Двух) автомобилей сроком на 3 года.

Данные по договорам аренды представлены в Таблице № 6:

Таблица № 6

Реквизиты договора аренды	Наименование арендуемого имущества	Наименование арендодателя	Предполагаемый срок аренды
№ 19410-СПБ-24-АМ-Л	Финансовая аренда (лизинг) автомобиля	ООО «Альфаавтомобиль»	3 года
№ 19494-СПБ-24-АМ-Л	Финансовая аренда (лизинг) автомобиля	ООО «Альфаавтомобиль»	3 года
№ 13/ЗК-04494 от 09.06.2008	Аренда земельного участка	Комитет по управлению городским имуществом	2 года
№ 13/ЗК-06518 от 01.12.2023	Аренда земельного участка	Комитет по управлению городским имуществом	2 года и 1 месяц
№ 13-ЗД-01287 от 28.08.1997	Аренда земельного участка	Комитет по управлению городским имуществом	2 года
№ 13-А004059 от 17.04.2006	Аренда нежилого помещения	Комитет по управлению городским имуществом	2 года
№ 3 от 30.08.2004	Аренда нежилого помещения	ООО «КАРАТ ПЛЮС»	2 года
№ 6/н от 01.10.2014	Аренда нежилого помещения	ООО «КАРАТ ПЛЮС»	2 года
№ 45-134 от 01.07.2016	Аренда контейнера	ООО «ОКТАМ»	2 года

Данные по операциям, связанным с договорами аренды, отраженные в бухгалтерском учете в 2024 году, представлены в таблице № 7, применяемая процентная ставка – 10% (ставка в таком размере была взята после проведения анализа, под какую ставку банки выдавали кредит на сопоставимую сумму на сопоставимый срок):

Таблица № 7 (в тыс. руб.)

Реквизиты договора аренды	СПИ права пользования активом (мес.)	Право пользования активом на 01.01.24	Право пользования активом на 31.12.24	Обязательства по аренде на 01.01.24 (без НДС)	Обязательства по аренде на 31.12.24 (без НДС)	Начисленные проценты в 2024г.
№ 13/ЗК-04494 от 09.06.2008	24	122	61	122	64	14
№ 13/ЗК-06518 от 01.12.2023	25	90	45	91	49	10
№ 13-ЗД-01287 от 28.08.1997	24	62	31	62	32	4

Реквизиты договора аренды	СПИ права пользования активом (мес.)	Право пользования активом на 01.01.24	Право пользования активом на 31.12.24	Обязательства по аренде на 01.01.24 (без НДС)	Обязательства по аренде на 31.12.24 (без НДС)	Начисленные проценты в 2024г.
№ 13-A004059 от 17.04.2006	24	5 400	2 700	5 400	2 828	600
№ 3 от 30.08.2004	24	501	251	501	270	68
№ 6/н от 01.10.2014	24	6 459	3 230	6 459	3487	870
№45-134 от 01.07.2016	24	277	308	277	268	70
№ 19410-СПБ-24-АМ-Л	36		3 309		2 784	372
№ 19494-СПБ-24-АМ-Л	36		3 309		2 823	409
Итого:		12 913	13 245	12 914	12 605	2 417

5. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль

Для ведения налогового учета по налогу на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 с отражением ПНР (постоянного налогового расхода), ОНА (отложенного налогового актива) и ОНО (отложенного налогового обязательства) с использованием регистров в учетной программе 1С. Разницы, возникшие в отчетном периоде и сформировавшие базу постоянного налогового расхода за отчетный период, составили 4 130 тыс. руб., (825,8 тыс. руб.- сумма ПНР).

В отчетном периоде были отражены отложенные налоговые обязательства по кредиту счета 77 в размере 3 992 тыс. руб. и погашение отложенного налогового обязательства по дебету счета 77 в размере 2 539 тыс. руб.

В отчетном периоде были отражены отложенные налоговые активы по дебету счета 09 в размере 3 674 тыс. руб., по кредиту счета 09 в размере 2 395 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 942 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 21 318 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль в соответствии с декларацией: за 2024 год - 1 733 тыс. руб., за 2023 – 22 557 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, внесены изменения в НК РФ, согласно которым с 01.01.2025 года действуют новые ставки налога на прибыль. В связи с этим, Общество пересчитало и отразило в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) по состоянию на 31.12.2024 года исходя из ставки 25%. Корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль составила (536) тыс. руб. и отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

6. Сведения о собственном капитале

Таблица № 9

Показатель	Уставный капитал, тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	Чистые активы, тыс. руб.
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	30	715 570	715 605

Показатель	Уставный капитал, тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	Чистые активы, тыс. руб.
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	30	713 059	713 094

7. Залоги и поручительства

На 31.12.2024 и на 31.12.2023 АО «КАРАТ ПЛЮС» не является залогодателем и поручителем.

8. Сведения об операциях со связанными сторонами

К управленческому персоналу Общества относятся следующие должности: генеральный директор, финансовый директор, операционный директор, руководитель (4 штатных единицы), директор по развитию, начальник производства, начальник (2 штатных единицы), главный инженер.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 год составило 27 556 тыс. руб., страховые взносы – 4 210 тыс. руб., за 2023 год - 26 670 тыс. руб., страховые взносы – 4 363 тыс. руб.,

Операции по договорам купли-продажи представлены в Таблице № 10

Таблица № 10

Контрагент	Реквизиты договора	Основание, по которому контрагент признается связанной стороной	Оплачено согласно договору, тыс. руб. за 2024	Начислено согласно договору, тыс. руб. за 2024	Дебиторская задолженность по договору на 31.12.2024, тыс. руб.
ООО «КАРАТ СЕРВИС 1»	Договор поставки	Генеральный директор АО «КАРАТ ПЛЮС» Теребин А. И. — 50% уставного капитала	28 430	37 778	86 158
Итого			28 430	37 778	86 158

Договоры оказания услуг

Операции по договорам оказания услуг представлены в таблице № 11

Таблица № 11

Контрагент	Реквизиты договора	Основание, по которому контрагент признается связанной стороной	Дебиторская задолженность по договору на 01.01.2023, тыс. руб.	Кредиторская задолженность по договору на 01.01.2023, тыс. руб.	Начислено согласно договора, тыс. руб. за 2023	Оплачено по договору, тыс. руб. за 2023	Дебиторская задолженность по договору на 31.12.2023, тыс. руб.	Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2023, тыс. руб.	Начислено согласно договора, тыс. руб. за 2024	Оплачено по договору, тыс. руб. за 2024	Дебиторская задолженность по договору на 31.12.2024, тыс. руб.	Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2024, тыс. руб.
ООО «Карат плюс»	Договор аренды нежилого помещения	Теребин О.И. Теребина О.В. – учредители Теребин И.И. - руководитель		15542	4 141	9751		9932	4 140	1 407	-	12 665

9. Судебные разбирательства

В ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году АО «КАРАТ ПЛЮС» участвовало в одном судебном разбирательстве – Дело № А56-118522/2023 от 05.12.2023 (суд о взыскании компенсации за нарушение исключительных прав) на сумму 50 тыс. руб. В 2024 году данный вопрос был урегулирован во внесудебном порядке.

10. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты в 2024 и 2023 годах отсутствовали.

11. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства в 2024 и 2023 годах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества отсутствовали кредиты и займы. Залоги и поручительства отсутствуют.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

А.И. Терebin

28 марта 2025 года