Акционерное общество комбинат хлебопродуктов «Злак»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Содержание **стр.**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 5
2. ОСНОВА ПРЕДСТВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 6

2.1 Основа составления, организации бухгалтерского учета и существенные аспекты учетной политики 6
2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах 9
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 9
2.4 Нематериальные активы 9
2.5 Основные средства 9
2.6 Финансовые вложения 10
2.7 Расходы будущих периодов 11
2.8 Материально-производственные запасы 11
2.9 Полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция 12
2.10 Незавершенное производство 12
2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность 12
2.12 Порядок создания резервов 13
2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал 14
2.14 Порядок учета кредитов и займов 14
2.15 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 15
2.16 Обеспечения обязательств платежей выданные и полученные 15
2.17 Порядок формирования доходов 15
2.18 Порядок формирования расходов 16
2.19 Отложенные налоги 17
2.20 Инвентаризация имуществ и обязательств 18
2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете и движении денежных средств 18
2.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 18
2.23 События, произошедшие после отчетной даты 19
2.24 Информация по сегментам 19
2.25 Учет арендных отношений 19
2.26 Материально-производственные запасы,принятые на ответственное хранение 20

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 21

Анализ финансовых показателей

4.ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1 Нематериальные активы 23
4.2 Основные средства 23
4.3 Финансовые вложения 28
4.4 Прочие внеоборотные активы 29
4.5 Запасы 29
4.6 Дебиторская задолженность 30
4.7 Денежные средства 31
4.8 Прочие оборотные активы 32
4.9 Капитал и резервы 32
4.10Кредиторская задолженность 32

4.11 Оценочные обязательства 33
4.12 Кредиты и займы 35

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 40

5.1 Доходы по обычным видам деятельности 40
5.2 Расходы по обычным видам деятельности 41
5.3 Прочие доходы и расходы 43
5.4 Налог на прибыль 44
5.5 Прибыль на акцию 46

6.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 46
6.1 Информация по прекращаемой деятельности 46
6.2 Аффилированные лица. 46
6.3 Связанные стороны. 46
6.4 Выплаты основному управленческому персоналу 48
6.5 События, произошедшие после отчетной даты 48
6.6 Налоговое законодательство 48
6.7 Условные факты хозяйственной деятельности 49
6.8 Информация об исправлении ошибок 49
6.9 Прочая информация 49

Введение

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО КХП «Злак» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО КХП «Злак» №УП-1 от 28.12.2021 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1 Юридический адрес Общества: 640007, Курганская область, г.Курган, ул.Омская, д.84, офис 21
Фактический адрес Общества: 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5
Почтовый адрес Общества 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5

1.2 Общество зарегистрировано 11 июля 1996г. регистрационный номер № 318.
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1027401923372

1.3 Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. составляет 9 685 300 (Девять миллионов шестьсот восемьдесят пять тысяч триста) рублей и разделен на акции следующих категорий, размещенных среди акционеров:

- обыкновенные именные акции – 96 208 штук;
- привилегированные именные акции – 645 штук.

Уставный капитал оплачен полностью.

Акции одинаковой номинальной стоимости. Номинальная стоимость одной акции 100 (Сто) рублей.

1.4 . Информация о бенефициарных владельцах:

1. Филиппов Артем Валерьевич – доля участия в УК – 41,3131 %
2. Филиппов Максим Валерьевич - доля участия в УК – 46,76881 %

1.5 В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования Общества созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Президент.

Управление текущей деятельностью Общества в 2024 году осуществляли:

- Филиппова Вероника Альбертовна - Президент Общества с 10.06.2019г.
- Филиппов Артем Валерьевич - Генеральный директор Общества (Приказ о назначении на должность № 70 от 12.04.2013г.), действующий на основании доверенностей № 74 АА 5339420 от 09.04.2021

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
254 чел.	233 чел.	236 чел.

1.6 Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "ВИЛАНА", ОГРН 1087451015783, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606064658 **ОГРН:** 1097799010870. Сумма договора 300 000,00 (триста тысяч) рублей.

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО КХП «Злак» не имеет дочерних организаций. Зависимые организации представлены в таблице.

№ п /п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
1	ООО «Ю-Злак»	Директор Филиппов Артем Валерьевич
2	ООО «Верхнеуфалейская торговая база»	Учредитель 100% АО КХП «Злак»
3	ИП Филиппов М.В.	Акционер АО КХП «Злак»
4	ООО «Услада»	Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В.
5	ООО «ФМ-Логистик»	Директор Филиппова Вероника Альбертовна
6	ООО СК «Максистрой»	Учредитель 60% Филиппов М.В.
7	ОАО «Злак-Маркет»	Акционеры Филиппов А.В., Филиппов М.В.
8	ООО «Вета»	Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В.
9	ООО «Экструзия»	Учредитель 100% АО КХП «Злак»

1.8 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2024 году являлись:

- 10.61.2 «производство муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей и теста для выпечки»;
- производство готовых кормов для животных;
- хранение и складирование зерна;
- другие виды деятельности.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.9 Филиалы и представительства

Общество имеет обособленное структурное подразделение, зарегистрированное 22.04.2019г. по месту нахождения 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа составления, организации бухгалтерского учета и существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование регистров налогового и бухгалтерского учета осуществляется с применением программных продуктов: 1С: Предприятие 8.3 УПП.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Общество ведет учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н.

Изменения и дополнения Учётной политики на 2025 год предполагаются с учётом вступления в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", вступления в силу с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н (редакция от 07.02.2020):

-допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

-допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

-допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

-допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Нормы учетной политики применяются последовательно, начиная с 1 января 2016 года.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Ранее были внесены дополнения в учетную политику Общества на 2023 год:

– причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Минфина России от

15.11.2019 № 180н

- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ", утвержденного Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ", утвержденного Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Хранение документов

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Главный бухгалтер обеспечивает сохранность учетных документов в соответствии с действующим законодательством – основание (ФЗ № 402-ФЗ, ФСБУ 27/2021).

В 2024 году внесены изменения в учетную политику Общества на 2025 год (утв. Приказом № 1-УП от 28.12.2024 г.) в связи с изменениями действующего законодательства:

1. Вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»

Общество с 01.01.2025г. применяет следующие формы годовой бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 раздел 2

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с 01.01.2025г. применяет следующие формы промежуточной бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 раздел 2

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах

Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется по окончании квартала, полугодия и 9 месяцев.

Существенной является следующая информация:

- величины (как правило, относительная стоимостная характеристика информации) свыше 2% от статьи отчетности;
- имеющая потенциальное влияние на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023, п. 2 Информации Минфина).

2. Инвентаризация имущества, обязательств, запасов проводится согласно нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025г. Основание: Пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 №4н.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.3 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.

2.4 Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ (14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с ФСБУ (14/2022), амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Актив относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то такой актив не признается объектом НМА и учитывается на забалансовом счете 10.11

2.5 Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, строения, помещения, производственное оборудование, компьютерное и прочее офисное оборудование, автомобили (легковые и грузовые) и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией, исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, а также объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражены в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

2.7 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.8 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: сырье и материалы, предназначенные для производства продукции, работ и услуг, перепродажи, объекты незавершенного производства.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Отпуск материалов в производство осуществляется по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материалам, используемым при производстве готовой продукции, создается на 31.12.2024 г. и отражается на счете 14 .

Данный резерв формируется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.9 Полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

В составе готовой продукции отражена законченная производством продукция. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по приходу и расходу ведется по фактической производственной себестоимости. В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции резерв под снижение стоимости не создается.

2.10 Незавершенное производство

Незавершенное производство по готовой продукции отсутствует. В отчетном периоде у Общества есть незавершенное производство по вспомогательному цеху в сумме 320 тыс. руб..

В конце текущего месяца суммы прямых фактических расходов вспомогательных цехов, включающих в себя:

- амортизация ОС и НМА, используемых на вспомогательных производствах;
- расходы на оплату труда рабочих и руководителей вспомогательных производств;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда рабочих и руководителей вспомогательных производств;
- материальные расходы вспомогательных производств;
- прочие прямые производственные расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств

распределяются на основании отчётов о выполненных работах между видами деятельности основного производства, а также между управленческими подразделениями и обслуживающими производствами и хозяйствами пропорционально доле услуг, потребленных подразделениями в общем объеме услуг, оказанных вспомогательными цехами и списываются в дебет соответствующих счетов затрат:

20 «Основное производство»
25 «Общепроизводственные расходы»
26 «Общехозяйственные расходы»
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
44 «Расходы на продажу».

В связи с незаконченным ремонтом тепловоза работы не осуществлялись и затраты не распределялись.

2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных

проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12 Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков),
- резерв под обесценение материально-производственных запасов

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008;

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. Оценочные обязательства отражаются в балансе по строкам 1430, 1540.

2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Добавочный капитал на 31.12.2024 г. составляет 161 821 тыс. руб. (Сто шестьдесят один миллион восемьсот двадцать одна тысяча) руб. Образован в 1996г. в результате переоценки первоначальной стоимости основных средств. По состоянию на 31.12.2023г. добавочный капитал составляет 161821 тыс. руб. (Сто шестьдесят один миллион восемьсот двадцать одна тысяча) руб. По состоянию на 31.12.2024 г. добавочный капитал составляет 198 938 тыс. руб. (Сто девяносто восемь миллионов девятьсот тридцать восемь рублей). Увеличение капитала в результате переоценки основных средств.

Резервный капитал составляет 601 тыс.руб.

2.14 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных вне оборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива. Данный порядок основан на требовании рациональности ведения бухгалтерского учета.

2.15 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.16 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17 Порядок формирования доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.18 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по методу «директ-хостинг» ежемесячно и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу»,списываются ежемесячно и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

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

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.19 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.20 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2023 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество по состоянию на 31.12.2024 года не имеет фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

2.23 События, произошедшие после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В отчете за 2024 год к событиям после отчетной даты отнесены изменение величин ОНА и ОНО информация по изменению величин ОНА, ОНО в связи с изменение ставки налога на прибыль приведена в разделе 5.4.

2.24 Информация по сегментам

Информация по сегментам не ведется в учете и соответственно не раскрывается (п. 2 ПБУ «Информация по сегментам»).

2.25 Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Под данной стоимостью понимается размер арендных платежей, которые прописаны и зафиксированы в договоре, но которые будут получены в будущем. Такую стоимость рассчитывают с использованием процентной ставки, с помощью которой величина будущих арендных платежей «приводится» к их конкретной стоимости, существующей на дату заключения арендного договора.

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже

условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При операционной аренде срок полезного использования арендованного имущества значительно превосходит и не сопоставим со сроком действия арендного договора; на дату заключения договора величина арендных платежей существенно меньше рыночной стоимости арендуемого имущества; экономические выгоды и риски, обусловленные собственностью на предмет аренды, несет арендодатель; предметом аренды выступает непотребляемое имущество (имущество, которое со временем не теряет своих потребительских свойств и полезных качеств и назначение его со временем также не изменяется).

Аренда признается финансовой (неоперационной), если арендный договор в будущем предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды; арендатор вправе выкупить арендуемое имущество по цене ниже рыночной; срок аренды сопоставим со сроком полезного использования арендуемого имущества; на дату заключения арендного договора стоимость арендных платежей сопоставима с рыночной стоимостью предмета аренды; возможность использовать предмет аренды имеется только у арендатора; арендатор вправе продлить срок действия договора аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; переход к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

2.26. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости

аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

3.Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние АО КХП «Злак» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (в таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о финансовых результатах (Ф2))

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2024
1. Оценка финансовой устойчивости		
1.1.Коэффициент концентрации собственного капитала =Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	0,42	0,42
1.2.Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	2,38	2,36
1.3.Коэффициент маневренности собственного капитала= Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	0,1	0,02
1.4.Коэффициент концентрации заемного капитала =Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,6	0,57
1.5.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств =Заемный капитал / Собственный капитал	1,38	1,36
2. Оценка ликвидности		
2.1.Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	156937	225124
2.2.Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	0,25	0,26
2.3. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	1,23	1,26
2.4.Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0,65	0,66
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,011	0,035
2.6.Доля оборотных средств в активах =Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,54	0,56
2.7.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы	0,54	0,56
2.8.Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,47	0,43
2.9.Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы (стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1210	0,158	0,05
3. Оценка рентабельности		
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	196901	133334
3.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,08	0,05
3.3. Рентабельность основной деятельности =Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)	0,13	0,07
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,13	0,07
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль /Собственный капитал.	0,31	0,17

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2024
3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль	3,21	6,02
4. Оценка имущественного положения		
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	1508707	1896187
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,276	0,25
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,51	0,49
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,09	0,22
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,004	0,025
5. Оценка деловой активности		
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	9589,92	10448,57
5.2. Фондоотдача =Выручка от продаж / Стоимость основных средств	6,80	5,52
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	5,36	4,60
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	67,16	78,26
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	4,015	4,071
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	89,66	88,43
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	38,6	57,41
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	156,82	166,69
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	118,22	109,28
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской заложенности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,186	0,217
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	3,53	3,30
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1,48	1,39

Развитие организации: Общество в 2024 года обновило основные средства и модернизировало на сумму 188 296 тыс. руб.

Выводы по результатам анализа

Анализ показывает, что финансовое состояние АО КХП ЗЛАК в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 429 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 369 тыс. руб. за 2024 год и в сумме 595 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 173 тыс руб. за 2023 г.
Общество в 2024 году не осуществляло научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов. В связи с переходом на (ФСБУ 14/2022) скорректирован 04 счет на 31.12.2023 г. НМА стоимостью менее 100 тыс руб. перенесены на забалансовый счет.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году организация не имела.

В 2024 году организация не получала нематериальные активы и результаты НИОКР.

4.2 Основные средства

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств на 31.12.2024 г. составляет 404 381 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составляет 328 645 тыс. рублей, в том числе:

	Остаточная стоимость на 31.12.2024 (тыс. руб)	Остаточная стоимость на 31.12.2023 (тыс.руб)
Амортизируемые основные средства	364 821	289 085
Неамортизируемые основные средства	39 560	39 560

Результат от выбытия (реализации) основных средств за отчетный период прибыль 1040 тыс. рублей, убыток за 2023 год -7,8 тыс. руб.

В 2024 году проведена переоценка основных средств на сумму 37 117 тыс.руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 2.1.

Земельные участки, на которых расположены складские площади Общества, находятся в собственности Общества.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это

не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату нет.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составляет 3580 тыс. рублей, на 31.12.2023 -2836 тыс руб. Доля выручки услуг аренды незначительна, составляет 3,5% и не является существенной.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.
Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году организация не имела.
По состоянию на 31.12.2024 года проведена проверка на обесценение основных средств. Обесценения основных средств в отчетном периоде не было выявлено. (Акт № 1 от 31.12.2024 г.).
По состоянию на 31.12.2024 года проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств. Несоответствия условиям использования в отчетном периоде не выявлено. (Акт № 1 от 31.12.2024 г.).

Незавершенные капитальные вложения:

Незавершенное капитальное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств на начало года – 38639 тыс. руб., на конец – 28859 тыс. руб. Увеличение стоимости незавершенных капитальных вложений связано с приобретением основных средств в 2024 г.

Выбытия капитальных вложений за отчетный период, обесценения и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, не было.
Суммы авансов, предварительной оплаты, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, составили: на 31.12.2023 – 42 061 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 47 646 тыс. руб.
В 2024 г. приобретена инвестиционная недвижимость (квартира двухкомнатная 55,5 кв. м) для сдачи в аренду с правом выкупа стоимостью 2 700 тыс. руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами не было.
В 2022 году создан резерв, связанный с обесценением капитальных вложений, в сумме 4 426 690,82 руб. по следующим объектам капитальных вложений:

Объект	Ст-ть балансовая	кадастровый номер	площадь (кв.м)	Стоимость по договору залога	разница в стоимости	Резерв на ОС
СТРОЙ/126 Склад пищекомбината	271 675,82					
СТРОЙ/149 Административное здание (цех экструзии)	3 290 161,94	74:21:0301002:51	344,1	2 167 860,00	-1 122 301,94	**1 122 301,94**
СТРОЙ/150 Здание компрессорной (цех экструзии)	177 363,54	74:21:0301002:50	58,1	174 300,00	-3 063,54	**3 063,54**
СТРОЙ/151 Здание трансформаторной подстанции (цех экструзии)	222 687,77	74:21:0301002:48	58,4	175 200,00	-47 487,77	**47 487,77**

СТРОЙ/154 Производственная площадка (цех экструзии)	1 050 011,92					**1 050 011,92**
СТРОЙ/78 Склад 10	2 076 414,30					**2 076 414,30**
ОС/19 Вспомогательное здание Г6 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	127 411,35					**127 411,35**
ОС/20 Здание гаража Г5 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	613 407,40	74:21:0301002:52	550,2	1 650 600,00	1 037 192,60	
ОС/22 Здание материального склада Г4 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	855 354,54	74:21:0301002:47	411,4	1 234 200,00	378 845,26	
ОС/24 Здание водопроцедурной с подвалом Г2 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	717 925,73	74:21:0301002:54	282	846 000,00	128 074,27	

Информация об обесценении капитальных вложений, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217, в 2024 г не выявлена (Акт № 1 от 31.12.2024).

Признаки обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, не выявлены.

Аренда

Общество арендует объекты, которые отражает на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре. Вид аренды операционный.

Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (ФСБУ25/2018).

Арендованные основные средства, отраженные на забалансовом счете 001

Наименование	Кол-во	Договор, дата	Стоимость имущества	Срок аренды
Прогресс ООО				
Товарный знак "Увелка"	1	1028 от 07.08.23	32 215,00	С пролонгацией
ИП Дмитренко				
Аренда офиса Курган	1	108 от 01.03.2019	6250,00	11 мес , с пролонгацией
ЭКСТРУЗИЯ ООО				
Аренда погрузчика	1	430	620 000,00	11 мес, с пролонгацией

Суммы арендной платы являются несущественными, не влияют существенно на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Организация сдает в аренду основные средства и оборудование, что отражается на забалансовом счете 011. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (ФСБУ25/2018). Доля услуг аренды незначительна и составляет 3,1% от общей величины выручки. Затраты по улучшению предметов аренды в 2024 г. отсутствуют.

Основные средства, сданные в аренду

Контрагент и ОС, сданные в аренду	Сумма	Договор, дата	срок
Злак-Инвест ООО	**2731096,06**		
Подъемник №5	33 000,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Здание соб-2	33 000,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносушилка от-32	22 000,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория (просоцех -силкорпус п 3) (5046-1)	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория (просоцех -силкорпус п 3) (5046-2)	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория у16-1-20\1 (5045-1)	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Сепаратор а-1 бис-100	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Силкорпус (3023)	1690000,000	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносклад № 2;3 (3-х секц.)	223 752,00	196 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносклад № 4;5 (2-х секц.)	223 752,00	196 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория №12	0,01	196 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Подъемник №12	0,01	196 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносклад № 11;12 (2-х секц.)	223 752,00	652 от 18.04.2023	17.03.2024 с пролонгацией
Зерносклад № 6 (1 секц.)	74 584,00	652 от 18.04.2023	17.03.2024 с пролонгацией
Подъемник №7	0,01	652 от 18.04.2023	17.03.2024 с пролонгацией
Зерносклад № 15 (3-х секц.)	92 628,00	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносклад № 16	92 628,00	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Тележка УТР-500 (5015-1)	0,01	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Транспортер стационарный (5043-1)	0,01	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Транспортер стационарный (5043-2)	0,01	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Прогресс ООО	**641471,33**		
Здание зерносклад № 1 (3-х секц.)	111876,00	651 от 18.04.2023	17.02.2024 с пролонгацией
Напольный склад №18	94 212,00	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Напольный склад №19	94 212,00	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Склад напольный №17 инв.919008-1	102 220,02	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Склад готовой продукции	219 934,08	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Склад ОГП5-А	19 017,23	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Ресурс ООО	**38 294,48**		
Склад напольный "Северный"	38 294,48	535 от 01.08.2015	11 месяцев с пролонгацией
Услада ООО	**36 000,00**		
Столовая №1	36 000,00	462	
ЭКСТРУЗИЯ ООО	**45 591,87**		
Маркировочный принтер "ЭКСТ - ДАТА 3М ПЛЮС" (я4093)	5 072,03	632	
Машина ТФ 3-Паллетная (я4092)	5 072,03	632	
Машина фасовочная Д-03 (серия 138) ТК 138.00.000-(01) (я4094)	5 072,03	632	
Офисное помещение	5 015,60	632	
Поломоечная машина 533-101 BD45/40 C KARCHER (я4095)	5 072,03	632	
Пылесос промышленный SCOTECO PLANET 130 2F (я4096)	5 072,03	632	
Стеллажи (я4098)	5 072,04	632	
Транспортер ленточный L = 21500 мм С частотным	5 072,04	632	

Контрагент и ОС, сданные в аренду	Сумма	Договор, дата	срок
преобразователем (я4097)			
Фасовочный автомат модели 1110 М1 СП14-1э (я4099)	5 072,04	632	
Итого	**2 836 454,00**		

Лизинг

В составе прочих оборотных активов (строка 1260) Общества значится следующие ППА (права пользования активом):

Наименование	Договор	Бухгалтерская стоимость	Выкупная стоимость	Проценты	Начисление процентов	Срок лизинга
АвтомобильCHERRY TIGGO7, – 2 шт	260036-24 и 260036-25 от 31.07.2023 ЧелИндЛизинг	17 000 000,00	23 392 494,00	1 246 872,5	банковский	05.04.24-20.02.25
Автомобиль CHERRY TIGGO8. – 1 шт	294946-24 от 27.06.2024 ЧелИндЛизинг	3 582 500,00	4 838 013,66	449 178,05	банковский	05.07.24-02.06.25

Переменные платежи договорами лизинга не предусмотрены. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, отсутствуют. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям), отсутствуют. Другие существенные условия договоров аренды, влияющие на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, отсутствуют.

В строке 1160 отражены показатели длительной финансовой аренды:

Наименование	Сальдо на 31.12.2024
Глинкин Михаил Николаевич	200 416,45
договор аренды транспортного средства 1101/2024	
Жиденков Роман Николаевич	2 580 000,00
Договор аренды	
ОКОЛОВИЧ ВИКТОР НИКОЛАЕВИЧ	600 000,00
договор аренды	
Шендяпин Иван Николаевич	181 855,56
Договор аренды транспортного средства 1067/2024	
Итого	3 562 272,01

В таблице отражены данные по финансовой аренде:

Наменование	Стоимость аренды	Срок аренды, мес	Доход от аренды
Глинкин Михаил Николаевич	204 415,95	24	4415,95
договор аренды транспортного средства 1101/2024			
Жиденков Роман Николаевич	2 700 000,00	180	0
Договор аренды			
ОКОЛОВИЧ ВИКТОР НИКОЛАЕВИЧ	604 720,00	60	4720
договор аренды			
Шендяпин Иван Николаевич	196 700,00	14	6700
Договор аренды транспортного средства 1067/2024			

Итого	3 562 272,01		15835,95

В 2023 году отсутствовали доходные вложения.

4.3 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях отражена в балансе по строке 1170. Информация об остаточной стоимости финансовых вложений приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 3.1 и 3.2

Наименование	Сальдо на 31.12.2024 по данным Общества	Вклад в уставный капитал согласно выписке ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2024 г.	Классификация затрат
ООО «Верхнеуфалейская торговая база», ИНН 7402006164	141 220,21	141 220,21	Вклад в уставный капитал
ООО «Злак-Сервис», ИНН 7440001512	10 000,00	10 000,00	Вклад в уставный капитал
АО « Регистраторсоке общество «Статус» (КАМАЗ) ИНН 7707179242	1 950,00	Держатель реестра акционеров: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕГИСТРАТОР "ГАРАНТ"	Вклад в уставный капитал
ООО «Коммерсант», ИНН 7440007659	1 985 710,10	1 985 710,10	Вклад в уставный капитал
ООО «Экструзия», ИНН 7424029091	249 618 000,00	249 618 000,00	Вклад в уставный капитал
ООО «Ю-Злак», ИНН 7451046515	10 210,00	10 210,00	Вклад в уставный капитал
ВСЕГО:	**251 767 090,31**	**251 767 090,31**	

Наименование	Сальдо на 31.12.2023 по данным Общества	Вклад в уставный капитал согласно выписке ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2023 г.	Классификация затрат	Комментарий
ООО «Верхнеуфалейская торговая база», ИНН 7402006164	141 220,21	141 220,21	Вклад в уставный капитал	Отсутствует выручка, сдается нулевая отчетность.
ООО «Злак-Сервис», ИНН 7440001512	10 000,00	10 000,00	Вклад в уставный капитал	Действующая организация, имеющая нераспределенную прибыль
АО « Регистраторсоке общество «Статус» (КАМАЗ) ИНН 7707179242	1 950,00	Держатель реестра акционеров: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕГИСТРАТОР "ГАРАНТ"	Вклад в уставный капитал	Получены дивиденды в 2023 году
ООО «Коммерсант», ИНН 7440007659	1 985 710,10	1 985 710,10	Вклад в уставный капитал	Сдается отчетность с убытками
ООО «Продовольственная база Карталы»	104 216,16	104 216,16	Вклад в уставный капитал	На 31.12.2023 не достоверны сведения из выписки ЕГРЮЛ
ООО «Экструзия», ИНН 7424029091	249 618 000,00	249 618 000,00	Вклад в уставный капитал	Действующая организация, чистые активы положительные
ООО «Ю-Злак», ИНН 7451046515	10 210,00	10 210,00	Вклад в уставный капитал	Отсутствует выручка, сдается нулевая отчетность.
ВСЕГО:	**251 871 306,47**	**251 871 306,47**		

Финансовых вложений, обремененных залогом, нет.
Ценные бумаги и иные финансовые вложения, кроме продажи, другим организациям или лицам не передавались.

В 2024 году отсутствует существенное снижение стоимости финансовых вложений, поэтому Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений *(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)*

4.4 Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах отражена в балансе по строке 1190 в сумме 77858 тыс. руб., включает расходы будущих периодов (счет 97), т.е расходы, связанные с приобретением лицензий, сертификатов соответствия, программного обеспечения без передачи исключительных прав, разработок проектных документаций подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, а также займы сотрудникам на срок свыше 12 месяцев.

Расшифровка строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

Вложения, не введенные в состав амортизируемого имущества (основных средств)	**По состоянию на 31.12.2024**	**По состоянию на 31.12.2023**
Разработка проектов зон санитарной охраны, проектной документации, экспертизы промышленной безопасности, проекта округов	606,00	874,00
ППА (лизинг)	73371,00	18242,00
Расчеты по предоставленным займам	3 881,00	553,00
Итого	77 858,00	19670,00

4.5 Запасы

Информация о запасах отражена в балансе по строке 1210 «Запасы». Стоимость запасов на начало года – 382 588 тыс. руб., на конец года -455 767 тыс. руб.

При проведении годовой инвентаризации Обществом оценивались запасы на наличие следующих признаков:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- их текущая рыночная стоимость снизилась.

Информация об остаточной стоимости и движении запасов приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 4.1

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2024г., составляют 55 026 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 24 452 тыс. рублей.

Обществом сформирован резерв под обесценение материально-производственных запасов на 31 декабря отчетного года в сумме 738 тыс. руб.

В 2023 году резерв под обесценение материально-производственных запасов составлял 815 тыс. руб.

Расчет % для переоценки запасов на 31.12.2024г. по убыточной продукции

Наименование продукции	Объем продаж, кг	с/сть	Факт(выручка)	Факт (прибыль)	% убытка от выручки	средни %
Мука вс 2 кг(СТМ)	31680	22,83	800 352,00	-36209,72	-4,52	
Мука вс 2 кг(особая)	6048	22,37	144 602,17	-12262,12	-8,48	-5,86
Мука вс 5 кг(СТМ Селяночка)	283680	23,36	7 307 029,44	-334808,77	-4,58	

Период: Декабрь 2024 г.

Наименование	Ст-ть на 31.12.24	Резерв под снижение стоимости ТМЦ
10.04		
Пак_бум_мука СТМ	1 059 008,00	62 057,87
Пак_бум_мука особая 2 кг	97 889,00	5736,3
Мешок-сумка 5 кг с прор ручкой Селяночка	354 714,95	20 786,30
Пленка т/у 540х80	3 982 138,00	233 353,29
Прокладка 1200*800	271 657,00	15 919,10
Ярлык мука пшен 5 кг Селяночка	48 875,00	2 864,08
Этик ш/к 282737 «Мука 2 кг ВС особая	19 500,00	1 142,70
Стрейч-пленка 2кг	5 150 072,00	301 794,22
Нитки, м	164 684,00	9 650,48
Термоплавкий клей	1 450 558,00	85 002,70
Итого	12 599 095,95	738 307,02

4.6 Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные на 31.12.2024 дебиторская задолженность сумме 577683 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 10 936 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 483 262 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 55 026 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 39 395 тыс. рублей, в том числе счет 58.03-2 401 тыс. руб.

По строке 1230 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные на 31.12.2023 дебиторская задолженность сумме 424 774 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 11 157 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 349 996 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 37 326 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 16 706 тыс. рублей, в том числе счет 58.03-2 401 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.1

В 2024 году Обществом списана дебиторская задолженность не реальная к взысканию в сумме 546 тыс. руб., в том числе:

- за счет резерва по сомнительным долгам – 546 тыс. руб.,
- за счет финансового результата – 392 тыс. руб.

В 2023 году Обществом списана дебиторская задолженность не реальная к взысканию в сумме 241 тыс. руб., в том числе:

- за счет резерва по сомнительным долгам – 0 тыс. руб.,
- за счет финансового результата – 241 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует.

В состав дебиторской задолженности входят данные, отраженные на следующих счетах бухгалтерского учета 60.02, 62.01, 68.01, 68.04.1, 68.07, 68.10, 69, 73.01, 73.02, 73.02, 76.01, 76.02, 76.05, 79.09,76.06.

4.7 Денежные средства

Информация о денежных средствах отражена в балансе по строке 1250. Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов в приложении к бухгалтерской отчётности (Отчёт о движении денежных средств).

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	27 585	1946	4678
2	Денежные средства в кассе	56	63	61
3	Денежные средства на валютных счетах	2029	5518	5793
Итого		**29 670**	**7527**	**10532**

Отчет о движении денежных средств Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Соответствие данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода

(тыс. руб.)

Форма ББ			Форма ОДДС		
Показатель	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2024	Показатель	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2024
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»			Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»		
Итого по строке 1250	**7527**	**29670**	**Итого по строке 4500**	**7527**	**29670**

В отчете о движении денежных средств в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражаются суммы за минусом НДС.

На 31.12.2024г. неполное исполнение заимодавцем (АКБ «Абсолютбанк») договора займа (№ Ч-346/НКЛ-24 от 28.11.2024 г.), выданного на приобретение оборотных средств, (АО «Альфа-Банк») договора №0HFI0L от 23.12.2024. выданного на закуп зерна, ПАО «Челябинвестбанк» договора № 480196376 от 09.12.2024 г, выданного на приобретение оборудования для мельзавода, (АО «Альфа-Банк») договоров №0HFJ2L от 25.12.2024 и №0HFJ1L от 13.12.2024 г. для приобретения роботизированного технологического комплекса привело к недополучению суммы, что составило 175425 тыс. рублей. Недополучение сумм связано с длительным изготовлением или доставкой импортного оборудования.

У организации отсутствуют поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на 31.12.2024 г.

4.8 Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах на 31.12.2024 г отражена в балансе по строке 1260 в сумме 6055 тыс. руб., включает расходы 102 тыс. руб (счет 50.03), ППА 5635 тыс. рублей, долгосрочные займы сотрудникам – 317 тыс.рублей.

Информация о прочих оборотных активах на 31.12.2023 г. отражена в балансе по строке 1260 в сумме 3815 тыс. руб., включает расходы 15 тыс. руб (счет 50.03), ППА 3583 тыс. рублей, долгосрочные займы сотрудникам – 217 тыс.рублей.

4.9 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 не менялся и составлял 3685 тыс. руб. На 31.12.2020 прошло увеличение Уставного капитала на 6 000 тыс.руб. Увеличение погашено полностью. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составил 9685 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340) на 31.12.2023г. составляет 161 821 тыс., на 31.12.2024 г составляет 198938 тыс руб. руб. Резервный капитал на 31.12.2023 г и 31.12.2024 г. составляет 601 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

Дивиденды в 2023 и 2024 гг. не объявлялись и не выплачивались.

4.10 Кредиторская задолженность

По строке 1520 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные – кредиторская задолженность в сумме на начало года -164778 тыс. руб. и на конец года - 295950 тыс. руб. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.1

Долгосрочная кредиторская задолженность (займы) на начало года 195482 тыс.руб , на конец года 179 934 тыс.руб. ;

Краткосрочная кредиторская задолженность на начало года 658440 тыс.руб , на конец года 844 957 тыс.руб. ;

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

- Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков были начислены в 2024 году в сумме 19 076 тыс. руб. и использованы в сумме 17 287 тыс. руб., в 2023 начислены в сумме 15831 тыс. руб. и использованы в сумме 13253 тыс. руб.
Остаток резерва на оплату отпуска по состоянию на 31.12.2024г. составил 10136 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – 2025 год, на 31.12.2023 - 8 347 тыс. руб.
Уменьшение количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2024г. связано с их использованием.

- Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказа Минфина №34н от 29.07.1998 года.
Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.
В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2023 году дополнительно резерв по сомнительным долгам не создавался, так как сомнительная задолженность не выявлена. В 2024 году создан резерв в сумме 325 тыс. руб. и списан резерв в сумме 546 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – 2025 год

По состоянию на 31.12.2024 года резерв по сомнительным долгам составил 10936 тыс. руб.:

Контрагент	Сальдо на начало периода 31.12.2023		Оборот за период		Сальдо на конец периода на31.12.2024 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
БАЙКАЛ СЕРВИС ЧЕЛЯБ		12 788,06				12 788,06
Васильева Екатерина Николаевна ИП		8 400,00				8 400,00
Верхнеуфалейская торговая база ООО		962 618,13				962 618,13
ИН-ТЕК		567 885,76				567 885,76
Компания Скиф-Карго		13 115,60				13 115,60
Копейский Хлебокомбинат ООО		575 560,20				575 560,20
Маркет ООО		349 406,52				349 406,52
МЭС ЕМУП		3 645 616,35				3 645 616,35
НИЖНЕОБСКОЕ ТУ РОСРЫБОЛОВСТВА		192 000,00				192 000,00
Продовольственная база ООО		371 643,89	371 643,89			
Саткинский хлебокомбинат ЗАО		32 532,50	32 532,50			
ТКИ ООО		129 126,88	129 126,58			
Услада ООО		4 174 433,50				4 174 433,50
ТД Стрела				325 000,00		325 000,00
Челябэнергосбыт		121 838,55				121 838,55
Итого		11 156 965,94	546 091,33			10 935 874,61

- По состоянию на 31.12.2024 г. резерв под снижение стоимости ТМЦ составил 738 тыс.руб.

Наименование	Резерв под снижение

	стоимости ТМЦ
10.04	
Пак_бум_мука СТМ	62 057,87
Пак_бум_мука особая 2 кг	5736,3
Мешок-сумка 5 кг с прор ручкой Селяночка	20 786,30
Пленка т/у 540х80	233 353,29
Прокладка 1200*800	15 919,10
Ярлык мука пшен 5 кг Селяночка	2 864,08
Этик ш/к 282737 «Мука 2 кг ВС особая	1 142,70
Стрейч-пленка 2кг	301 794,22
Нитки, м	9 650,48
Термоплавкий клей	85 002,70
Итого	**738 307,02**

- По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 года резерв, связанный с обесценением капитальных вложений, составил 4427 тыс. руб.:

Объект	Ст-ть балансовая	кадастровый номер	площадь (кв.м)	Стоимость по договору залога	разница в стоимости	Резерв на ОС
СТРОЙ/126 Склад пищекомбината	271 675,82					
СТРОЙ/149 Административное здание (цех экструзии)	3 290 161,94	74:21:0301002:51	344,1	2 167 860,00	-1 122 301,94	**1 122 301,94**
СТРОЙ/150 Здание компрессорной (цех экструзии)	177 363,54	74:21:0301002:50	58,1	174 300,00	-3 063,54	**3 063,54**
СТРОЙ/151 Здание трансформаторной подстанции (цех экструзии)	222 687,77	74:21:0301002:48	58,4	175 200,00	-47 487,77	**47 487,77**
СТРОЙ/154 Производственная площадка (цех экструзии)	1 050 011,92					**1 050 011,92**
СТРОЙ/78 Склад 10	2 076 414,30					**2 076 414,30**
ОС/19 Вспомогательное здание Г6 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	127 411,35					**127 411,35**
ОС/20 Здание гаража Г5 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	613 407,40	74:21:0301002:52	550,2	1 650 600,00	1 037 192,60	
ОС/22 Здание материального склада Г4 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	855 354,54	74:21:0301002:47	411,4	1 234 200,00	378 845,26	
ОС/24 Здание водопроцедурной с подвалом Г2 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	717 925,73	74:21:0301002:54	282	846 000,00	128 074,27	

Условные обязательства и условные активы в 2023, 2024 году отсутствуют.

По оценке организации, изменения оценочных значений (резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости МПЗ, срока полезного использования основных средств и нематериальных активов и других оценочных значений) за будущие периоды не повлияют существенно на финансовое положение организации.

4.12 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства отражены по строке 1410 Бухгалтерского баланса

Наименование и договор	На 31.12.2023 Сумма, тыс.руб.	На 31.12.2024 Сумма, тыс.руб.	Сроки погашения
Коммерсант ООО	**7 103,00**	**7 103,00**	
Договор займа № 17 (5% годовых)	3 000,00	3 000,00	03.12.2028
Договор займа № 18 (5% годовых)	2 950,00	2 950,00	13.12.2028
Договор займа № 245 (Безпроцентный)	1 153,00	1 153,00	30.06.2025
Филиппов Артем Валерьевич	**23 150,00**	**18 150,00**	
Договор займа № 297 от 03.10.2018г. (Проценты не начисляются)	1 000,00	1 000,00	03.10.2026
Договор займа № 300 от 16.10.2018г (10% годовых)	10 000,00	5 000,00	16.10.2026
Договор займа № 301 от 29.10.2018г (10% годовых)	10 000,00	10 000,00	29.10.2026
Договор займа № 407 от 28.06.2019г (% не начисляются)	650,00	650,00	30.03.2027
Договор займа № б/н от 25.03.2010	1 500,00	1 500,00	25.03.2025
Филиппов Валерий Васильевич	**49248,00**	**43946,00**	
Договор займа № б/н от 06.04.2018 г.	49248,00	43946,00	05.04.2026
Филиппов Максим Валерьевич	**28020,00**	**5780,00**	
договор займа №296 от 03.10.2018 (Проценты не начисляются)	1 000,00	1 000,00	06.10.2026
Договор займа 329 от 15.06.2017г. Проценты не начисляются	24594,00	2354,00	15.06.2027
Договор займа № 567 (1% годовых)	926,00	926,00	01.06.2027
Договор займа № б/н от 25.03.2010	1 500,00	1 500,00	25.03.2025
АО «АЛЬФА-БАНК»		**36 891,00**	
Кредитный договор №0HFJ2L от 25.12.2024		1 000,00	24.12.2029
Кредитный договор №0HFJ1L от 13.12.2024		35891,00	12.12.2029
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	**87961,00**	**68064,00**	
Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022	18900,00	7900,00	31.07.2025
Кредитный договор №480181022 от 28.12.2022	5233,00	2835,00	22.12.2025
Кредитный договор №480184300 от 01.06.2023	23653,00	14681,00	29.05.2026
Кредитный договор №480184998 от 29.06.2023	13100,00	9975,00	29.06.2026
Кредитный договор №480185478 от 28.12.2022	27074,00	25518,00	30.06.2026
Кредитный договор №480196376 от 09.12.2024		7155,00	
Итого	**195482,00**	**179934,00**	

Краткосрочные кредиты и займы, полученные и выданные в течение 2024 года, отражены по строке 1510 в тыс. руб.

Наименование		Оборот за период			
	Сальдо на 31.12.2023	Выплачено	Поступило	Сальдо на 31.12.2024	Срок погашения
66.01	424 598 333,00	670 000 000,00	725 401 667,00	480 000 000,00	

АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	130 000 000,00	130 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	
Кредитный договор №Ч-028/НКЛ-2023/1	39 600 000,00	39 600 000,00			
Кредитный договор №Ч-030/НКЛ-2023/1	50 000 000,00	50 000 000,00			
Кредитный договор №Ч-040/НКЛ-2023/1	40 400 000,00	40 400 000,00			
Кредитный договор №Ч-346/НКЛ-24 от 28.11.2024			100 000 000,00	100 000 000,00	24.11.2025
АО "АЛЬФА-БАНК"		10 000 000,00	180 000 000,00	170 000 000,00	
Кредитный договор №0GFO3L от 04.09.2024		10 000 000,00	10 000 000,00		
Кредитный договор №0GNB3L от 02.10.2024			140 000 000,00	140 000 000,00	30.09.2025
Кредитный договор №0HFI0L от 23.12.2024			30 000 000,00	30 000 000,00	19.12.2025
ПАО РОСБАНК	124 598 333,00	150 000 000,00	25 401 667,00		
Кредитный договор № URL/ARK/05974/23 от 31.10.2023	124 598 333,00	150 000 000,00	25 401 667,00		
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	70 000 000,00	280 000 000,00	420 000 000,00	210 000 000,00	
Кредитный договор №480180750 от 03.02.2023	70 000 000,00	70 000 000,00			
Кредитный договор №480187312 от 07.11.2023		70 000 000,00	70 000 000,00		
Кредитный договор №480187313 от 07.11.2023		70 000 000,00	70 000 000,00		
Кредитный договор №480187314 от 13.03.2024			40 000 000,00	40 000 000,00	28.02.2025
Кредитный договор №480191135 от 01.07.2024			30 000 000,00	30 000 000,00	30.06.2025
Кредитный договор №480194259 от 04.09.2024			70 000 000,00	70 000 000,00	29.08.2025
Кредитный договор №480194260 от 20.09.2024			70 000 000,00	70 000 000,00	19.09.2025
Кредитный договор №480195963 от 11.10.2024		70 000 000,00	70 000 000,00		
Юникредит Банк АО	100 000 000,00	100 000 000,00			
Договор № 016/0004L/23 от 16.10.2023	100 000 000,00	100 000 000,00			
66.02	326 633,47	23 474 171,31	25 228 603,42	2 081 065,58	
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)		2 669 575,92	2 669 575,92		
Проценты по Кредитному договору №Ч-028/НКЛ-2023/1		511 296,22	511 296,22		
Проценты по Кредитному договору №Ч-030/НКЛ-2023/1		743 936,67	743 936,67		
Проценты по Кредитному договору №Ч-040/НКЛ-2023/1		804 756,57	804 756,57		
Проценты по Кредитный договор №Ч-346/НКЛ-24 от 28.11.2024		609 586,46	609 586,46		
АО "АЛЬФА-БАНК"		4 197 157,61	4 197 157,61		

Проценты по Кредитному договору №0GFO3L		424 426,23	424 426,23		
Проценты по Кредитному договору №0GNB3L		3 752 239,58	3 752 239,58		
Проценты по Кредитному договору №0HFI0L		20 491,80	20 491,80		
ПАО РОСБАНК		2 727 389,45	2 727 389,45		
Проценты к кредитному договору № URL/ARK/05974/23		2 727 389,45	2 727 389,45		
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	326 633,47	11 669 531,06	13 423 963,17	2 081 065,58	
Проценты по кредитному договору №480180750 от 03.02.2023	222 945,21	438 109,14	215 163,93		
Проценты по кредитному договору №480184300 от 01.06.2023	103 688,26	103 688,26			
Проценты по кредитному договору №480187312 от 07.11.2023		1 129 272,68	1 129 272,68		
Проценты по кредитному договору №480187313 от 07.11.2023		1 248 882,57	1 248 882,57		
Проценты по кредитному договору №480187314 от 13.03.2024		2 064 506,71	2 345 708,90	281 202,19	
Проценты по кредитному договору №480191135 от 01.07.2024		1 405 327,87	1 722 950,82	317 622,95	
Проценты по кредитному договору №480194259 от 04.09.2024		2 112 243,11	2 853 363,33	741 120,22	
Проценты по кредитному договору №480194260 от 04.09.2024		1 413 564,67	2 154 684,89	741 120,22	
Проценты по кредитному договору №480195963 от 11.10.2024		1 753 936,05	1 753 936,05		
Юникредит Банк АО		2 210 517,27	2 210 517,27		
Проценты по договору № 016/0004L/23 от 16.10.2023		2 210 517,27	2 210 517,27		
66.03	31 450 000,00	7 650 000,00		23 800 000,00	
ВЕТА ООО	800 000,00			800 000,00	
Договор займа № 628 от 09.11.2020г.	800 000,00			800 000,00	
Филиппова Дарья Дмитриевна	30 650 000,00	7 650 000,00		23 000 000,00	
Договор займа № 288 (11% годовых)	9 650 000,00	7 650 000,00		2 000 000,00	
Договор займа № 384 (11% годовых)	21 000 000,00			21 000 000,00	
66.04	1 724 438,35	4 794 675,64	4 414 276,65	1 344 039,36	
ВЕТА ООО	24 830,51		8 021,89	32 852,40	
Договор займа № 628 от 09.11.2020г.	24 830,51		8 021,89	32 852,40	

Филиппова Дарья Дмитриевна	1 699 607,84	4 794 675,64	4 406 254,76	1 311 186,96	
Проценты по договору займа № 288 (11% годовых)	535 114,75	1 509 364,31	1 298 254,77	324 005,21	
Проценты по Договору займа № 384 (11% годовых)	1 164 493,09	3 285 311,33	3 107 999,99	987 181,75	
Итого	458 099 404,82	705 918 846,95	755 044 547,07	507 225 104,94	

Проценты по долгосрочным кредитам и займам, полученные и выданные в течение 2024 года, отражены по строке 1510 в тыс. руб.

Наименование		**Оборот за период**		
	Сальдо на 31.12.2023	**Выплачено**	**Поступило**	**Сальдо на 31.12.2024**
67.02	268 070,76	4 150 059,65	4 139 341,36	257 352,47
АО "АЛЬФА-БАНК"		147 775,96	147 775,96	
Проценты по Кредитному договору №0HFJ2L		683,06	683,06	
Проценты по Кредитному договору №0HFN1L		147 092,90	147 092,90	
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	268 070,76	4 002 283,69	3 991 565,40	257 352,47
Проценты по кредитному договору №480176628 от 03.08.2022	84 232,88	719 000,63	668 224,03	33 456,28
Проценты по кредитному договору №480181022 от 28.12.2022	21 933,94	183 013,70	172 485,60	11 405,84
Проценты по кредитному договору №480184300 от 01.06.2023		1 023 758,88	1 085 933,11	62 174,23
Проценты по кредитному договору №480184998 от 29.06.2023	55 630,14	603 447,77	590 061,48	42 243,85
Проценты по кредитному договору №480185478 от 20.07.2023	106 273,80	1 429 080,13	1 430 878,60	108 072,27
Проценты по кредитному договору №480196376 от 09.12.2024		43 982,58	43 982,58	
67.04	23 364 917,47	2 843 835,68	9 353 543,52	29 874 625,31
Коммерсант ООО	602 774,05			602 774,05
Проценты по договору займа № 17 (5% годовых)	311 095,95			311 095,95
Проценты по договору займа № 18 (5% годовых)	291 678,10			291 678,10
Филиппов Артем Валерьевич	1 008 218,86	2 843 835,68	2 791 780,84	956 164,02
Проценты по Договору займа № 301 от 29.10.2018г (10% годовых)	504 109,43	1 421 918,09	1 438 356,17	520 547,51
Проценты по Договору займа №300 от 16.10.2018г 10% годовых	504 109,43	1 421 917,59	1 353 424,67	435 616,51
Филиппов Валерий Васильевич	21 592 147,15		6 561 762,68	28 153 909,83

Проценты по договору займа № б/н от 06.04.2018 г.	21 592 147,15		6 561 762,68	28 153 909,83
Филиппов Максим Валерьевич	161 777,41			161 777,41
Проценты по дог.займа № 567	161 777,41			161 777,41
Итого	23 632 988,23	6 993 895,33	13 492 884,88	30 131 977,78

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

Банк-кредитор	Номер и дата соглашения	Дата получения кредита	Дата гашения кредита	Цель использов. кредита	Общий лимит, руб.	Текущая задолж-ть, руб.
ПАО "Челябинвестбанк"	№480181022 от 28.12.2022	28.12.2022	22.12.2025	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования в целях технического перевооружения: глубинные стеллажи, грузовые подъемники, пресс-гранулятор, наклонный интенсивный увлажнитель, автоматическая система увлажнения с блоком управления водой	7 631 000,00	2 835 000,00
ПАО "Челябинвестбанк"	№480176628 от 03.08.2022	08.08.2022	31.07.2025	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: приобретение оборудования для котельной и проведение работ по техперевооружению котельной	30 900 000,0	7 900 000
ПАО "Челябинвестбанк"	№480184300 от 01.06.2023	01.03.2023	29.05.2026	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	26 100 940,0	14 681 140
ПАО "Челябинвестбанк"	№480184998 от 01.06.2023	01.03.2023	22.06.2026	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	15 750 000	9 975 000
ПАО "Челябинвестбанк"	№480185478 от 20.07.2023	20.07.2023	30.06.2026	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	40 919 000	25 518 999
ПАО "Челябинвестбанк"	№480196376 от 09.12.2024	09.12.2024	29.10.2027	Целевое использование: 1.Приобретение	12 355 000	7 154 500

				оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода		
АО «Альфа-Банк	№0HFJ2L от 25.12.2024	13.12.2024	12.12.2029	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для участка БХМ (роботы)	57 425 067	35 890 667
АО «Альфа-Банк	№0HFJ1L от 13.12.2024	25.12.2024	24.12.2029	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для участка БХМ (роботы)	43 874 078	1 000 000

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, составляет 4085 тыс. рублей.

На 31.12.2023г. неполное исполнения заимодавцем (ПАО "Челябинвестбанк") договора займа (№480184998 от 01.03.2023, 480185478 от 20.07.2023) , недополученная сумма по сравнению с условиями договора составляет 16495 тыс. рублей.

На 31.12.2024г. неполное исполнение заимодавцами (АКБ «Абсолютбанк») договора займа (№ Ч-346/НКЛ-24 от 28.11.2024 г.) , (АО «Альфа-Банк») договора №0HFI0L от 23.12.2024 , (ПАО «Челябинвестбанк») договора № 480196376 от 09.12.2024 г , (АО «Альфа-Банк») договоров №0HFJ2L от 25.12.2024 и №0HFJ1L от 13.12.2024 г , недополученная сумма по сравнению с условиями договора составляет 172425 тыс. рублей.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма № 2)

5.1 Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже в тыс.руб. В 2024 году выручка увеличилась на 18% по сравнению с 2023 годом.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Доходы по обычным видам деятельности представлены в таблице, тыс. руб.:

Основные виды деятельности	**За предыдущий год 2023г.**	**За отчетный год 2024 г.**
Реализация макаронных изделий	49 471	32 479
Реализация готовой продукции	1 744 438	2 316 900
Реализация прочей готовой продукции	348 381	195 514
Реализация по хранению и отгрузке	827	3 372
Услуги котельной	6 086	7 622
Прочие услуги	85 248	98 051
ИТОГО	**2 234 451**	**2 653 938**

К строке 2110 «Выручка»:

Выручка	За предыдущий год 2023 г.	За отчетный год 2024 г.
Полученная от деятельности на территории РФ	2 080 505	2 550 434
Экспортная выручка	153 946	103 504

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж увеличилась по сравнению с 2024 годом на 20% в связи с увеличением заработной платы, транспортных услуг,

«Себестоимость продаж» по строке 2120 представлена в таблице, тыс. руб.:

Основные виды деятельности	За предыдущий год 2023г.	За отчетный год 2024г.
Реализация макаронных изделий	46139	25364
Реализация готовой продукции	1 258 571	1617924
Реализация прочей готовой продукции	170 228	154068
Реализация по хранению и отгрузке	157	1644
Услуги котельной	5 046	7406
Прочие услуги	56 260	49252
ИТОГО	**1 536 401**	**1 855 658**

«Валовая прибыль (убыток)» строка 2100 тыс. руб.:

Основные виды деятельности	За предыдущий год 2023 г.	За отчетный год 2024 г.
Реализация макаронных изделий	3332	7115
Реализация готовой продукции	485867	698976
Реализация прочей готовой продукции	178153	41446
Реализация по хранению и отгрузке	670	1728
Услуги котельной	1040	216
Прочие услуги	28 988	48799
ИТОГО	**698 050**	**798 280**

«Коммерческие расходы» строка 2210, тыс. руб.:

Статьи затрат	Сумма за предыдущий год 2023 г.	Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)	Сумма за отчетный год 2024 г.	Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)

Заработная плата	27366	9,69	34384	9,26
Страховые взносы	8694	3,07	11385	3,06
Транспортные расходы	191592	67,8	241071	64,90
Услуги РЖД	6976	2,47	7301	1,96
Услуги вет.станции, экпертиза, исследование продукции	768	0,27	222	0,05
Амортизация	1503	0,53	1506	0,41
Списание ТМЦ	4961	1,75	2102	0,57
Тара	10440	3,69	15888	4,28
ТО и ремонт погрузчиков, вспомогат. и тех транспорт	2607	0,92	4172	1,12
Прочие расходы	27188	0,09	52771	14,2
Услуги связи	11	0,003	12	0,003
электроэнергия	294	0,10	137	0,04
Итого	**282400**	**100 %**	**370 951**	**100%**

«Управленческие расходы» строка 2220, 113 962 тыс. руб.:

Статьи затрат	**Сумма за предыдущий год 2023 г.**	**Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)**	**Сумма за отчетный год 2024 г.**	**Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)**
Амортизация	541	0,86	1765	1,5
Заработная плата	29542	47,00	51250	44,90
Страховые взносы	9171	14,59	15068	13,22
Электроэнергия	324	0,52	411	0,36
Материальные затраты	4451	7,1	11145	9,78
Налоги (земельный, имущество)	2286	3,64	2241	1,97
Программное обеспечение	2242	3,57	1785	1,57
Услуги связи	17	0,03	72	0,06
Юридические услуги	789	1,26	807	0,71
Водоснабжение, водоотведение	23	0,04	108	0,09
Услуги котельной	387	0,62	519	0,45
Прочие расходы	13046	20,75	28791	25,26
Расходы будущих периодов	42	0,07		
ИТОГО	**62861**	**100**	**113 962**	**100**

5.3 Прочие доходы и расходы, тыс. руб. отражены за минусом НДС и представлены в таблице, тыс. руб.:

Показатель	За предыдущий период 2023 г	За отчетный период 2024 г.
Строка 2320 «Проценты к получению»	**2941**	**4954**
Проценты по кредитам и займам	2941	4954
Строка 2340 «Прочие доходы»	**38776**	**57437**
Курсовая разница	3876	2064
Госпошлина	15	104
Оборот по дебету счета 91.02 / "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие операционные доходы (расходы)"/ в корреспонденции со счетом 68.02	-4182	-9201
Излишки	7916	4070
Продажа ОС	30	1775
Продажа ТМЦ		
Списание кредиторской задолженности	16	134
Прочие доходы	5500	9917
Субсидия	467	567
Резерв по сомнительным долгам		
Перепредъявления услуг сторонних организаций	25138	48007
Строка 2330 «Проценты к уплате»	**39 408**	**43136**
Проценты по кредитам и займам	39 408	43136
Строка 2350 «Прочие расходы»	**106 436**	**161139**
Курсовая разница	3873	1392
Услуги банка РКО, комиссия банков за обслуживание	4664	4629
Штрафы и пени по хоз. договорам	13249	41178
Недостачи	640	905
Естественная убыль	77	325
Госпошлина	182	234
Премии	39824	40744
Резерв по сомнительным долгам	0	325
Продажа ОС	12	312
Списание дебит.задолженности свыше 3 лет	264	403
Прочие расходы	43651	70692

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

Показатель	За предыдущий период 2023 г	За отчетный период 2024 г.
Строка 2340 «Прочие доходы», в т.ч		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3876	2064
Строка 2350 «Прочие расходы», в т.ч		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3873	1392

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро

5.4 Налог на прибыль

Прибыль от продаж уменьшилась по сравнению с предыдущим годом с 352 789 тыс. руб. до 313 367 тыс. руб.

Прибыль по данным бухгалтерского учета составляет 171 495 тыс. руб., что меньше, чем в 2023 году на 77172 тыс. руб.

Для приведения данных бухгалтерского учета к показателям налогового учета при исчислении налога на прибыль было применено ПБУ 18/02.

Совокупный финансовый результат 2024 году составляет 170560 тыс. руб. Прибыль до налогообложения составляет 171495 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательств , тыс. руб.

На 31.12.2023г.:

Наименование	Остаток на начало периода	Начислено	Погашено за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	4204	2359	1659	4905
Отложенные налоговые активы	3528	1850	1289	4088
Постоянные налоговый доход	x		x	x
Постоянный налоговый расход	x	1952,00	x	x

На 31.12.2024г.:

Наименование	Остаток на начало периода	Начислено	Погашено за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	4905	16188	4709	16384
Отложенные налоговые активы	4088	10232	3184	11135
Постоянные налоговый доход	x		x	x
Постоянный налоговый расход	x	2950	x	x

Показатель условного дохода (расхода) по налогу на прибыль составляет 34 299 тыс. руб. (171495 *20%)

Текущий налог на прибыль составил 38 066 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).
В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.:

Наименование показателя	Отложенные налоговые активы и обязательства		
	На 31.12.2024 по ставке 20%, руб.	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль, руб.	На 31.12.2024 по ставке 25%, руб.
Отложенные налоговые активы	8 908 070,82	2 227 017,70	11 135 088,52
Отложенные налоговые обязательства	13 107 087,06	3 276 771,76	16 383 858,82

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

5.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и составила 1,77 руб. (171 495 тыс. руб./96 853 шт.)

6. Прочие пояснения

6.1 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение производства, выполняет договорные обязательства. Расширяет рынки сбыта, увеличивает объемы продаж продукции на внутреннем рынке и на экспорт.

У Общества отсутствуют факторы, которые могут вызвать сомнения в допущении непрерывности деятельности.

6.2 Аффилированные лица

На 31.12.2024г. аффилированными лицами Общества являются :

Ф.И.О.	Должность
Филиппова Вероника Альбертовна	Президент
акционеры	
Филиппов Артем Валерьевич	Генеральный директор
Филиппов Максим Валерьевич	Вице-президент
совет директоров	
Филиппов Максим Валерьевич	Вице-президент
Коломиец Александр Алексеевич	Начальник службы продаж и маркетинга
Горностаева Марина Николаевна	Начальник экономического отдела
Ксенжик Сергей Валентинович	Коммерческий директор

6.3 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах представлена в таблице:

№ п /п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
1	ООО «Ю-Злак»	Директор Филиппов Артем Валерьевич
2	ООО «Верхнеуфалейская торговая база»	Учредитель 100% АО КХП «Злак»
3	ИП Филиппов М.В.	Акционер АО КХП «Злак»
4	ООО «Услада»	Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В.
5	ООО «ФМ-Логистик»	Директор Филиппова Вероника Альбертовна
6	ООО СК «Максистрой»	Учредитель 60% Филиппов М.В.
7	ОАО «Злак-Маркет»	Акционеры Филиппов А.В., Филиппов М.В.

№ п/п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
8	ООО «Вета»	Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В.
9	ООО «Экструзия»	Учредитель 100% АО КХП «Злак»

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в таблице:

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными лицами	Сумма сделки 2023г. (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сумма сделки 2024г. (тыс.руб.)
1	ООО «Ю-Злак»	Сальдо по сч. 58.01 (вклад в уставный капитал -10 тыс. руб.)	-	10 000,00	10 000,00	
2	ООО «Верхнеуфалейская торговая база»	Сальдо по сч. 58.01 (вклад в уставный капитал 141 тыс. руб.), сч.62,76 (дебиторская задолженность в сумме 963 тыс. руб)	-	1 103 837,00	1 102 837,00	
3	ИП Филиппов М.В.	Продажа товаров, приобретение услуг	828,00	3890,88	103,00	617,00
4	ООО «Услада»	Продажа товаров и услуг, приобретение товаров и услуг	2005,00 1305,00	6 349,65 81,49	6418,45 6634,04	508,25 17514,11
5	ООО СК «Максистрой»	Приобретение услуг	9831,00	18995,49	4767,40	25611,71
4	ОАО «Злак-Маркет»	Продажа услуг	336,00	55,36	41,66	451,83
8	ООО «Вета»	Продажа услуг Предоставление займа	32,00	0 824,83	0 832,85	50,00
9	ООО «Экструзия»	Продажа товаров Покупка товаров и услуг Вклад	32,63 170990,00	33267,33 249 618, 00	65327,00 31752,00 249618,00	64810,00 217125,00

Вся задолженность по связанным сторонам является текущей, подлежит погашению денежными средствами, либо взаимозачетом.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не формировался, списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

6.4 Выплаты основному управленческому персоналу АО КХП «Злак»

К основному управленческому персоналу АО КХП «Злак» относит:

- Президент
- Вице-президент
- Генеральный директор
- Управляющий директор
- Главный бухгалтер
- Директор региональных продаж

Общая численность основного управленческого персонала АО КХП «Злак» на конец 2023 года составляет 6 человек, на конец 2024 года составляет 6 человек.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, всего:	7095,33	18 846,92
В т.ч Заработная плата и премии	5583,22	14 408,00
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1512,11	4437,00
Долгосрочные вознаграждения, всего:	0,00	0,00

6.5 События, произошедшие после отчетной даты

В отчете за 2024 год к событиям после отчетной даты отнесены изменение величин ОНА и ОНО , в связи с изменением ставки налога на прибыль (п 5.4 пояснений). Согласно п.п. 14.15 ПБУ 18/2 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины ОНА и ОНО подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет прибылей и убытков (п.п.14,15 ПБУ 18/02).

6.6 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

6.7 Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, данные разбирательства не существенны.

6.8 Информация об исправлении ошибок (корректировки в связи с изменением учетной политики)

В 2024 году существенных корректировок не было. В 2023 году осуществлены существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному. Корректировки, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, на сумму 16278 тыс. рублей по амортизации основных средств и переоценка основных средств на сумму 40927 тыс. рублей.

6.9 Прочая информация

Бухгалтерская отчетность АО КХП «Злак» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Уменьшение прибыли по сравнению с 2023 годом на сумму 63458 тыс. руб., существенной неопределенности в отношении дальнейшей непрерывности деятельности Общества нет.

У АО КХП «Злак» выданные обеспечения обязательств ведутся на забалансовом счете 009 в 2023г:

(руб)

Субконто	Сальдо на начало 31.12.2022	Оборот за период		Сальдо на начало 31.12.2023
		Дебет	Кредит	
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	106 028 999,95	386 336 999,85	106 028 999,95	386 336 999,85
Кредитный договор №Ч-028/НКЛ-2023/1		128 778 999,95		128 778 999,95
Кредитный договор №Ч-030/НКЛ-2023/1		128 778 999,95		128 778 999,95
Кредитный договор №Ч-040/НКЛ-2023/1		128 778 999,95		128 778 999,95
Кредитный договор №Ч-052/НКЛ-2022/1	106 028 999,95		106 028 999,95	
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	375 842 960,00	406 825 924,00	340 842 960,00	441 825 924,00
Кредитный договор № 480163068 от 09.02.2021	51 192 200,00		51 192 200,00	
Кредитный договор № 480180706 от 19.12.2022		137 470 000,00		137 470 000,00
Кредитный договор № 480180749 от 19.12.2022		137 470 000,00		137 470 000,00
Кредитный договор №480173795 от 21.03.2022	179 615 760,00		179 615 760,00	
Кредитный договор №480175758 от 27.05.2022	110 035 000,00		110 035 000,00	
Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022	35 000 000,00			35 000 000,00
Кредитный договор №480180750 от 03.02.2023		42 145 760,00		42 145 760,00
Кредитный договор №480181022 от 28.12.2022		7 521 700,00		7 521 700,00
Кредитный договор №480184300 от 01.06.2023		26 100 940,00		26 100 940,00
Кредитный договор №480184998 от 29.06.2023		15 750 000,00		15 750 000,00

Субконто	Сальдо на начало 31.12.2022	Оборот за период		Сальдо на начало 31.12.2023
		Дебет	Кредит	
Кредитный договор №480185478 от 20.07.2023		40 367 524,00		40 367 524,00
Юникредит Банк АО	234 413 900,72			234 413 900,72
Договор № 016/0009L/22 от 28.10.2022	117 206 950,36			117 206 950,36
Договор № 016/0039L/20 от 15.12.2020	117 206 950,36			117 206 950,36
Итого	716 285 860,67	793 162 923,85	446 871 959,95	1 062 576 824,57

У АО КХП «Злак» выданные обеспечения обязательств ведутся на забалансовом счете 009 в 2024г:

(руб)

Субконто	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода
	31.12.2023	Дебет	Кредит	31.12.2024
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	386 336 999,85		386 336 999,85	
Кредитный договор №Ч-028/НКЛ-2023/1	128 778 999,95		128 778 999,95	
Кредитный договор №Ч-030/НКЛ-2023/1	128 778 999,95		128 778 999,95	
Кредитный договор №Ч-040/НКЛ-2023/1	128 778 999,95		128 778 999,95	
АО "АЛЬФА-БАНК"		240 000 000,00		240 000 000,00
Кредитный договор №0GFO3L от 04.09.2024		100 000 000,00		100 000 000,00
Кредитный договор №0GNB3L от 02.10.2024		140 000 000,00		140 000 000,00
ПАО РОСБАНК		55 081 594,00	55 081 594,00	
Кредитный договор № URL/ARK/05974/23 от 31.10.2023		55 081 594,00	55 081 594,00	
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	441 825 924,00	661 638 099,00	653 126 700,00	450 337 323,00
Кредитный договор № 480180706 от 19.12.2022	137 470 000,00		137 470 000,00	
Кредитный договор № 480180749 от 19.12.2022	137 470 000,00		137 470 000,00	
Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022	35 000 000,00	24 472 000,00	35 000 000,00	24 472 000,00
Кредитный договор №480180750 от 03.02.2023	42 145 760,00		42 145 760,00	
Кредитный договор №480181022 от 28.12.2022	7 521 700,00			7 521 700,00
Кредитный договор №480184300 от 01.06.2023	26 100 940,00	11 411 939,00	26 100 940,00	11 411 939,00
Кредитный договор №480184998 от 29.06.2023	15 750 000,00			15 750 000,00
Кредитный договор №480185478 от 20.07.2023	40 367 524,00			40 367 524,00
Кредитный договор №480187312 от 07.11.2023		137 470 000,00	137 470 000,00	
Кредитный договор №480187313 от 07.11.2023		137 470 000,00	137 470 000,00	
Кредитный договор №480187314 от 13.03.2024		32 030 000,00		32 030 000,00
Кредитный договор №480191135 от 01.07.2024		39 950 260,00		39 950 260,00
Кредитный договор №480194259 от 04.09.2024		105 304 000,00		105 304 000,00
Кредитный договор №480194260 от 20.09.2024		105 304 000,00		105 304 000,00
Кредитный договор		68 225 900,00		68 225 900,00

№480195963 от 11.10.2024				
Юникредит Банк АО	234 413 900,72	105 206 950,36	339 620 851,08	
Договор № 016/0004L/23 от 16.10.2023		105 206 950,36	105 206 950,36	
Договор № 016/0009L/22 от 28.10.2022	117 206 950,36		117 206 950,36	
Договор № 016/0039L/20 от 15.12.2020	117 206 950,36		117 206 950,36	
Итого	1 062 576 824,57	1 061 926 643,36	1 434 166 144,93	690 337 323,00

Государственная помощь в 2024 г. была в сумме 567 тыс. рублей –субсидия в целях возмещения части затрат , связанных с компенсацией отопления и финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению травматизма **, в 2023 году в сумме 467 тыс. рублей-** субсидия на возмещение части затрат, связанных с транспортировкой продукции.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в отчетном и предыдущем году не происходило.

Рыночные и кредитные риски отсутствуют.

Задолженность перед бюджетом является текущая и есть возможность своевременно и в полном объеме погасить при наступлении срока платежа, поэтому риск ликвидности отсутствует.

Ввиду ограниченной деятельности Общества другие риски не оценивались.

Риски, влияющие на хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Таким образом, введенные санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 году.

Существенные финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и другие риски Обществом не выявлены.

Президент РФ 24.02.2022г. принял решение о проведении специальной военной операции на территории ДНР и ЛНР.

В отношении РФ вводятся ограничительные санкции.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также

существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, что данные риски не оказали влияние на условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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 поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Капитальные вложения в объекты, (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), оценочные обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, включенной в стоимость потенциально опасных для экологии основных средств, или отнесенной на расходы по обычным видам деятельности, заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности, проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, связанных с экологической деятельностью, в Обществе отсутствуют.

Президент В.А.Филиппова

Главный бухгалтер О.А. Серебрянская

21 03. 2025