1934

КАРАТ

Акционерное общество Московский завод плавленых сыров «КАРАТ»
(АО «КАРАТ»)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

МОСКВА

Раздел 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование акционерного общества: Акционерное общество Московский завод плавленых сыров «КАРАТ»

Сокращенное фирменное наименование акционерного общества: АО «КАРАТ»

Местонахождение общества (юридический и почтовый адрес): 127254, Российская Федерация, г.Москва, ул.Руставели, вл.14, стр.11

Адрес электронной почты: info @karatsc.ru
Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об обществе: www.karatsc.ru

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
Дата государственной регистрации общества: 28.06.1993г.

Номер государственной регистрации юридического лица: 476.126

Дата регистрации: 28 июня 1993 г.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Московская регистрационная палата.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1027700068549

Дата регистрации: 26 июля 2002 г.

Наименование регистрирующего органа: Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве

В связи с приведением Устава общества в соответствие с действующим законодательством (Федеральный закон № 99-ФЗ от 05.05.2014г.) произошло изменение названия организации, отраженное регистрирующим органом записью в ЕГРЮЛ. ГРН 2217705152905 от 16.06.2021г.

Идентификационный номер налогоплательщика:7736042394

Код причины постановки на учет – 771501001

Целью создания Общества является объединение экономических интересов, материальных, трудовых, интеллектуальных и финансовых ресурсов его Акционеров для осуществления хозяйственной, то есть направленной на получение прибыли, деятельности, за исключением той, которая запрещена законодательством Российской Федерации.

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- Переработка молока;
- Производство сыров, цельномолочной и кисломолочной продукции;

- Оптовая и розничная торговля молочной и сырной продукции.

Отраслевая принадлежность общества:

Коды отраслевых направлений хозяйственной деятельности общества согласно ОКВЭД:

10.51	***10.11.5***	***10.13***	***10.39.2***	***10.51.1***	***10.51.2***	***10.51.3***
10.51.4	***10.51.9***	***46.33.1***	***46.33.3***	***46.90***	***47.29.11***	***47.29.2***
47.29.39	***52.10***	***52.24***	***70.10***			

Уставный капитал

Сумма уставного капитала составила 8 000 000 (Восемь миллионов) рублей и разделена на 8 000 000 (Восемь миллионов) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Выпущенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31.12.2024г. величина уставного капитала, отраженная в балансе, составляет сумму 8 000 000 руб.

Доли в уставном капитале распределены следующим образом:

100,00 % - ООО «Карат Инвестиции»

Открыты расчетные счета:

В валюте Российской Федерации:

№ п/п	№ счета	Наименование банка	Дата открытия счета	Вид счета
1	40702810638050100918	ПАО СБЕРБАНК	05.09.1995	Расчетный
2	40702810500000026640	АО "ГАЗПРОМБАНК"	14.04.2021	Расчетный
3	40702810200000242654	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК"	30.06.2022	Расчетный
4	40702810800000149201	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК"	02.08.2023	Расчетный

Валютные счета:

№ п/п	№ счета	Наименование банка	Дата открытия счета	Вид счета
1	40702978400000001458	АО "ГАЗПРОМБАНК" (EUR)	14.04.2021	Расчетный
2	40702840400000001890	АО "ГАЗПРОМБАНК (USD)	14.04.2021	Расчетный
3	40702978138000009045	ПАО СБЕРБАНК (EUR)	19.06.2020	Текущий
4	40702840800000035338	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК" (USD)	30.06.2022	Расчетный
5	40702978700000036008	АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК" (EUR)	30.06.2022	Расчетный

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Руководитель предприятия

Генеральный директор Гребнев Евгений Юрьевич – с 13.10.2017г. (ГРН о внесении записи в ЕГРЮЛ от 25.10.17г.) по настоящее время.

На предприятии используется информационная система 1С: ERP Управление предприятием и 1С Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, прочими действующими в бухгалтерском законодательстве нормативными актами.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

Раздел 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. *(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. *(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)*

Переоценка НМА не производится.

Амортизация нематериальных активов в организации начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. *(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)*

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениями в НМА) альтернативно (п. 53 ФСБУ 14/2022).

При альтернативном способе перехода показатели за предшествующие периоды не пересчитываются. *(Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020)*

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. *(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость основных средств формируется на счете 08. «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальная стоимость активов, сформированная на счете 08., списывается в дебет счета 01.01 «ОС в организации» с учетом указанной выше аналитики учета.

Переоценка ОС не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". *(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)*

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. *(Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020)*

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, указывается в Акте ввода в эксплуатацию объекта основных средств и утверждается Генеральным директором.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 2 лет. *(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

Корректировка срока полезного использования ОС:

Если срок полезного использования ОС при переходе с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был определен некорректно и в учете выявлены ОС с нулевой остаточной стоимостью, а также ОС, срок полезного использования (СПИ) по которым истекает в течении текущего и следующего года, то характер ошибки признается несущественным.

Несущественные ошибки исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 14 ПБУ 22/2010) и корректировка амортизации, не проведенная при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражается на счетах бухгалтерского учета в конце года на 31 декабря.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счетах учета прочих доходов и расходов. *(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)*

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3. Запасы

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

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение, приведение их в состояние, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую

себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

При отпуске материалов в производство и ином выбытии (в том числе спецодежда, отпущенная со склада, а также оставшаяся на складе) рассчитывается стоимость единицы по каждой поставке материалов (партионный учет) по **способу ФИФО (скользящая оценка)**. *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. *(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

Стоимость спецодежды, инструментов, инвентаря и специальной оснастки, признанных запасами, подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию.

В фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП) включаются затраты, связанные с производством продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции (косвенные затраты)

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. *(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)*

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без учета расходов, отражаемых на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу». Учетные цены не применяются.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой

продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме. *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)*

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта и распределяются по правилу: по партиям, по весу произведенной продукции. *(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))*

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (партийный учет) по способу ФИФО (скользящая оценка). В качестве расчетного периода установлен месяц. *(Основание: пп. "б" п. 36 ФСБУ 5/2019)*

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. *(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (партийный учет) по способу ФИФО (скользящая оценка). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. *(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

2.4. Резервы под обесценение запасов

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). *(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)*

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения. *(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)*

2.5. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода на конец каждого отчетного квартала: на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря). *(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. *(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. *(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Сумма отчислений в резерв зависит от сроков возникновения каждого сомнительного долга в отдельности: от 45 до 90 дней (включительно) – 50%, более 90 дней – 100%

2.6. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). *(Основание: п. 5 ПБУ 19/02).*

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. *(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02).*

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. *(Основание: п. 37 ПБУ 19/02)*

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. *(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

Выданные беспроцентные займы учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности в строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". *(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)*

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок не более трех месяцев, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в отчетности в составе денежных средств.

2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008. *(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)*

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. *(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. *(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).*

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению или строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен.

2.9. Налог на прибыль

Предприятие с 1 января 2024 года применяет балансовый метод.

Порядок ведения учета балансовым методом:

- величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога (ТНП) отражается в учете записью по дебету счета 99.02.Т и кредиту счета 68.04.

- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату (на конец месяца) как разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной, где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы. Проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» (ОНП) по счетам:

- ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;

- ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».

- расход (доход) по налогу на прибыль (Р(Д)НП определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (Р(Д)НП= ТНП + ОНП). При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, в бухгалтерском балансе такие обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств. Порядок начисления данного оценочного обязательства и его дальнейшего учета определяется методикой, утвержденной Обществом.

2.11. Доходы и расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции и товаров. *(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)*

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией (приобретением и продажей товаров). *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).*

Расходы на производство и реализацию продукции подразделяются на прямые и косвенные.

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут непосредственно включаться в затраты, связанные с производством конкретного вида продукции, работ, услуг (технологическим процессом), которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на их себестоимость.

В бухгалтерском учете прямые расходы отражают на счете 20 "Основное производство".

К таким затратам относятся (по экономическим элементам): материальные затраты; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства; расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; прочие

производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции *(Основание: п. 8 ПБУ 10/99).*

Косвенными затратами, являются затраты, которые не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются, соответственно, косвенным образом и отражаются:

- по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы";
- по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; арендная плата за производственные помещения; расходы на содержание производственных помещений; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы; электроэнергия, водоснабжение и водоотведение; другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы относятся ежемесячно в Дебет 20 счета и распределяются между объектами калькулирования пропорционально - по партиям и по весу выпускаемой продукции.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы". *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)*

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме. *(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)*

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце. *(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации")*

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. *(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. *(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, выявляются один раз в год – в рамках проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств. Для списания просроченной дебиторской задолженности и задолженности, нереальной к взысканию, составляется приказ. Данные расходы признаются в составе прочих расходов на дату издания приказа генерального директора о списании такой задолженности.

2.12. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. *(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

Организация не переоценивает права пользования активами. *(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018).*

Учет аренды ведется на счете 76.07 «Расчеты по аренде» и отражается в балансе следующим образом:

- 76.07.1 «Арендные обязательства» за минусом 76.07.5 «Проценты по аренде» равно:

Долгосрочные обязательства по аренде (свыше года) отражаются в разделе баланса IV. «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» по строке 1450 «Прочие обязательства»;

Краткосрочные обязательства по аренде (подлежащие оплате в течение года) в разделе баланса V. «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» по строке 1550 «Прочие обязательства»;

- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» отражается в составе кредиторской задолженности по строке баланса 1520 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» – в строке баланса 1260 «НДС по арендным обязательствам».

2.13. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

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

Пересчет по среднему курсу за период производится. *(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/20)*

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором. *(Основание: п. 5 ПБУ 3/2006)*

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. *(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)*

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

(руб.)

Иностранная валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1 Доллар США	101,6797	89,6883
2 Евро	106,1028	99,1919

2.14. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. *(Основание: Письмо Минфина России от 12.01.2012 N 07-02-06/5)*

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые:

- не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА;
- сумма расходов является несущественной,

в целях контроля за их наличием и движением учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». *(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего года:

- равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся расходы;
- пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

Учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов" расходы списываются в дебет счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" ведется по видам расходов.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризации подлежат все имущество Общества независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Общество проводит полную инвентаризацию и инвентаризацию отдельных участков учета на основании приказа руководителя.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности при инвентаризации имущества, финансовых и иных обязательств применяются унифицированные формы первичной документации.

Выявленные в результате инвентаризации расхождения отражаются в том месяце, в котором закончена инвентаризация.

С 1 января 2025 года Организация начинает применять ФСБУ 28/2023

"Инвентаризация".

2.16. Информация по сегментам

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.17. Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. *(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)*

2.18. Сравнительные данные

Сравнительные данные в настоящей отчетности сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности за предшествующий отчетный период.

Раздел 3. Информация о связанных сторонах

3.1. Список аффилированных лиц на 31.12.2024г:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1	Гребнев Евгений Юрьевич	Не раскрывается	Единоличный исполнительный орган/ член совета директоров/ данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
2	Вознесенский	Не раскрывается	Член совета директоров	0,00

	Александр Эрнестович			
3	Потапенко Оксана Петровна	Не раскрывается	Член совета директоров. Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
4	Михайлов Станислав Георгиевич	Не раскрывается	Член совета директоров	0,00
5	Панин Дмитрий Валерьевич	Не раскрывается	Член совета директоров	0,00
6	Общество с ограниченной ответственностью «КАРАТ-Тольятти»	445057, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Юбилейная, д. 40, офис 1618	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей юридического лица; Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00
7	Общество с ограниченной ответственностью «Карат Инвестиции»	127254, Российская Федерация, город Москва, ул. Руставели, дом 14, строение 11, этаж 2, помещение I, комната 3	Данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций АО «КАРАТ»; Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	100,00
8	Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Формула доверия»	125284, город Москва, Хорошёвское шоссе, дом 32А, помещение 1/6	Данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «КАРАТ»	0,00

Информация о бенефициаре: до 13.12.2024 Вознесенский Александр Эрнестович, РФ, г. Санкт-Петербург; 13.12.2024 в ЕГРЮЛ внесена запись о новом участнике – Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Формула доверия».

3.2. Информация об операциях со связанными сторонами в 2024г.:

Форма расчетов безналичная (тыс.руб.):

Аффилированные лица/договор	Вид опреации	Стоимостная оценка операции	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Общество с ограниченной ответственностью "КАРАТ-ТОЛЬЯТТИ"		**245 164**	**949 380**	-	
Договор №2018/450/251 от 12.09.2018	вознаграждение за осуществление функций ЕИО	200	50	-	2028
Договор №2024/1000/205 от 25.07.2024	продажа упаковки	31	-	-	2024

Договор №2024/1000/222 от 16.09.2024	продажа сырья	208	-	-	2024
Договор №2024/20 от 15.07.2024	продажа материалов	4	-	-	2024
Договор №2024/30 от 03.09.2024		134	-	-	2024
Договор аренды оборудования №2024/800/163 от 17.06.2024	аренда оборудования	55	-	-	2024
Договор займа №2019/430/140 от 18.06.2019 (без %)	предоставлен займ	244 125	949 330	-	2028
Договор оказания услуг №2024/800/160 от 17.06.2024	услуги по производству продуктов питания	108	-	-	2024
Договор субаренды №2024/800/159 от 17.06.2024	аренда производственного помещения	15	-	-	2024
Договор субаренды №2024/800/162 от 17.06.2024	аренда склада	275	-	-	2024
Лицензионный договор №2024/800/161 от 17.06.2024	право использования товарных знаков	9	-	-	2024
Общество с ограниченной ответственностью "КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ"		**1 485 607**	**11 053**	**1 164 878**	
Договор займа №2021/450/261 от 15.12.2021	предоставлен займ	795	2 180	-	2025
Договор займа №2021/450/80 от 12.05.2021	предоставлен займ	-	8 873	-	2025
Договор субаренды №2019/450/165 от 05.06.2019	аренда помещения	125	-	192	2024
Договор займа №043/2014 от 01.07.2018 (12%)	уступка права требования по договорам займа	698 775	-	450 000	2029
	начислены % по договору займа	443	-	443	2029
Договор займа №061/2013 от 01.07.2013 (10%)	уступка права требования по договорам займа	292 511	-	221 286	2029
	начислены % по договору займа	164	-	164	2029
Договор займа №БК-3-1 от 27.12.2019 (8%)	уступка права требования по договорам займа	492 542	-	492 542	2029
	начислены % по договору займа	251	-	251	2029

Резерв по сомнительным долгам аффилированных лиц на конец отчетного периода не создавался.

Вознаграждение управленческого персонала в 2024г. (краткосрочные) составило 314 138,9 тыс. руб. (в том числе: оплата труда за отчетный период – 230 703,2 тыс. руб.;

начисленные на нее обязательные платежи во внебюджетные фонды – 60 524,5 тыс. руб.; ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 22 911,2 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Раздел 4. Основные показатели деятельности предприятия в 2024г.

4.1. Основные виды выпускаемой продукции

АО «Московский завод плавленых сыров «КАРАТ» - одно из лидирующих в России предприятий пищевой перерабатывающей промышленности.

Предприятие успешно развивается в трех товарных категориях:

- Плавленый сыр;
- Творожный сыр;
- Творог зерненый «Сыр Домашний».

Основные виды выпускаемой продукции:

- Плавленые сыры: «Янтарь», «Дружба», «Волна», «Шоколадный десертный», «Карамельный», «Шоколадно-ореховый», «Коралл», «Кисломолочный», «С грибами для супа», «С луком для супа», «С окороком», «Сливочный», «Сливочный с ветчиной», «Сливочный с грибами»;

- Мягкие сыры: "Кесо Фреско" Делиссир;

- Творожный сыр «Violette» (сливочная, с зеленью, с грибами, с креветками, с огурцами и зеленью, с лососем, шоколадный, Лайт сливочный, Лайт прованские травы);

- Творог зерненый «Домашний» без наполнителя;

- Продукт творожный (сливочный с ванилином и фруктовый с разными наполнителями);

- Консервы (плавленый сыр, продукт сметанный, продукт творожный, сливочное масло).

4.2. Характеристика основных потребителей

АО «КАРАТ» поставляет свою продукцию во все регионы России, а также на экспорт в Казахстан, Беларусь, Узбекистан, Таджикистан, Армению, Южную Осетию.

Основная доля продаж продукции – это продажи Международным и Федеральным сетевым клиентам, а также дистрибьюторам на всей территории РФ:

- Международные сети: Ашан, Атак, Метро Кеш энд Керри, Гиперглобус, Зельгрос;
- Федеральные сети: X5 Retail Group, Лента, Окей, Городской супермаркет, Магнит, Дикси;
- Локальные сети: Фреш маркет, Ярче, Монетка;
- Дистрибьютеры в каждом регионе страны.

4.3. Маркетинговая политика

Основная цель маркетинговых мероприятий в 2024 году для брендов Карат, Violette и Delissir заключалась в дальнейшем укреплении брендов и наращивании спроса на продукты, производимые под данными брендами.

В 2024 году были проведены следующие рекламные и маркетинговые мероприятия:

- размещение рекламы в ТВ-программе «Доброе утро» на Первом канале
- размещение рекламы в ТВ-программе «Просто кухня» на телеканале СТС и на Интернет-площадках канала;
- размещение ТВ-рекламы в программе «Битва Пикников» на телеканале ТНТ и на Интернет-площадках канала;
- размещение ТВ-рекламы в программе «Фабрика Звезд» на телеканале ТНТ и на Интернет-площадках канала;
- размещение ТВ-рекламы в программе «Прятки» на телеканале СТС и на Интернет-площадках канала;
- размещение прямой рекламы и продвижение в социальных сетях;
- трейд-маркетинговые неценовые промо акции на стимулирование спроса в федеральных торговых сетях Лента, Пятерочка и Магнит.

Данные маркетинговые мероприятия наравне с другими активностями и мерами по росту спроса, предпринимаемыми компанией АО «Карат», помогли удержать выручку от творожных сыров на уровне прошлого года и нарастить выручку на +8% от плавленых сыров, удвоить этот показатель в категории мягких сыров.

Расходы на рекламу и маркетинг в 2024г. составили:

№ п/п	Наименование статьи расхода	Сумма, тыс. руб.		
		2024г	2023г	2022г
	Реклама, маркетинг и PR-акции, в том числе:	312 026	255 163	170 095
1	Изготовление и размещение печатной и иной рекламной продукции	1 299	4 297	7 191
2	Маркетинговые, информационные услуги, исследования рынка	34 079	44 140	43 282
3	Промо-акции, дегустации	12 318	12 284	3 246
4	Прочие расходы по продвижению	69 208	81 674	90 392
5	Размещение рекламы, в том числе:	191 157	111 641	20 147
	Изготовление и размещение рекламы в Интернете	56 610	29 210	20 147
	Публикации в печати, реклама на ТВ, на радио	133 163	78 947	-
	Реклама на транспорте	1 384	3 484	-
6	Разработка брендов и дизайна	3 966	1 127	5 788
7	Участие в выставках, ярмарках	-	-	49

В 2025 году маркетинговая поддержка брендов, нацеленная на рост выручки, продолжится. Больший фокус будет сделан на поддержку в Интернете, в самом быстрорастущем с точки зрения инвестиций канале, дающий эффективный контакт с массовым потребителем. В крупных федеральных торговых сетях планируются стимулирующие акции в течение года.

В 2025 году планируются следующие рекламные и маркетинговые мероприятия:

- прямая реклама в Интернете, в том числе в поддержку трейд-маркетинговых неценовых промо акций в крупных федеральных торговых сетях;

- размещение прямой рекламы в Интернете и продвижение в социальных сетях;

- трейд-маркетинговые неценовые промо акции на стимулирование спроса в крупных федеральных торговых сетях.

4.4. Итоги финансово-хозяйственной деятельности АО «КАРАТ» за 2024г.:

Наименование показателя	Ед. измерения	2024 год	2023 год	Изменения, %
Выручка от реализации	Тыс. руб.	9 145 168	8 664 409	+5.55
Себестоимость реализованной продукции	Тыс. руб.	(7 523 092)	(6 633 355)	+13,41
Управленческие расходы	Тыс. руб.	(443 956)	(442 407)	+9,02
Коммерческие расходы	Тыс. руб.	(1 030 937)	(876 011)	+17,69
Прибыль от продаж	Тыс. руб.	147 183	712 636	-79,35
Прибыль (убыток) до налогообложения	Тыс. руб.	23 706	106 508	-77,74
Среднесписочная численность работников	Чел.	626	614	+1,95
Среднемесячная заработная плата	Тыс. руб.	120,14	109,85	+9,37
Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	915 812	816 328	+12,19
Прибыль, приходящаяся на 1 акцию	Руб.	0,25	9,37	-

Начисленные налоговые платежи в 2024 г. составили:

Наименование	2024г. (тыс. руб.)	2023г. (тыс. руб.)	Изменение, %
Налоги и сборы, страховые взносы всего, в том числе:	**267 040**	**281 180**	**+5,30**
НДФЛ	120 306	105 950	+13,54
Налог на добавленную стоимость	-133 044	-80 743	+64,77
Налог на прибыль	0	46 605	-100,00
Земельный налог	0,5	2	-25,0
Транспортный налог	57	62	-8,06
Налог на имущество	456	496	-8,06

Торговый сбор	229	270	-15,19
Страховые взносы по единому тарифу	258 612	205 296	+25,97
Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	3 639	3 242	+12,25

АО «КАРАТ» своевременно предоставляет бухгалтерскую и налоговую отчетность, не имеет задолженность перед бюджетом РФ по налогам и сборам, отсутствует задолженность по заработной плате.

Предприятие несет высокую социальную нагрузку в виде предоставления значительного количества рабочих мест гражданам РФ (среднесписочная численность составляет 626 человек).

По итогам деятельности в 2024 год АО «КАРАТ» получена прибыль в размере 2 000 тыс. руб.

Выручка Общества выросла по сравнению с 2023 годом на 5,55% за счет увеличения средней цены реализации, а объем реализации продукции снизился по сравнению с 2023 годом на 4% за счет уменьшения продаж плавленых и творожных сыров (24 892 тн – в 2024г и 25 878 тн – в 2023г.).

Несмотря на рост выручки, прибыль от продаж упала на 79,35%, что составило 565 453 тыс. руб. относительно 2023 года.

Основными причинами снижения прибыли от продаж явились:

- рост себестоимости за счет увеличения закупочных цен на сливочное масло + 58%, сливки +53%, молоко + 16%;

- увеличение коммерческих затрат за счет увеличения тарифов на доставку готовой продукции, расходов на рекламу и маркетинг для поддержания силы бренда;

- поднятие цены реализации в 2024 году не компенсировало увеличение затратной части, т.к. процесс трансляции роста себестоимости в отпускную цену занимает несколько месяцев.

В конце 2024г. рост сырьевой части себестоимости стабилизировался.

Для улучшения финансового результата Обществом были повышены отпускные цены с ноября 2024г, а также запланировано повышение отпускных цен с марта 2025г.

Раздел 5. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	76 353	(44 020)	853	-	-	(9 677)	77 206	(53 697)
	за 2023г.	65 375	(36 977)	10 978	-	-	(7 043)	76 353	(44 020)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024г.	37 569	(13 732)	-	-	-	(3 998)	37 569	(17 730)
	за 2023г.	37 569	(9 733)	-	-	-	(3 998)	37 569	(13 732)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024г.	5	(4)	-	-	-	-	5	(4)
	за 2023г.	5	(4)	-	-	-	-	5	(4)
Прочие нематериальные активы	за 2024г.	38 779	(30 284)	853	-	-	(5 678)	39 632	(35 962)
	за 2023г.	27 801	(27 240)	10 978	-	-	(3 044)	38 779	(30 284)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	14 673	2 183	(853)	16 033
в том числе: Товарные знаки	1 288	1 133	-	2 421
Аудиовизуальные произведения (видеоролики)	13 258	180		13 438
Лицензии		853	(853)	
Патенты	127	17		144

В 2024 году приняты к учету в качестве нематериальных активов лицензии на сумму 853 тыс. руб.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяется длительностью действия прав, которые определяются договором, свидетельством, патентом и т.п.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, используемые для получения экономической выгоды (количество ед.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	21	21	19
в том числе: Аудиовизуальные произведения	5	5	5
Товарные знаки	14	14	14
Патенты	2	2	-

Начиная с 1 января 2024 года организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Неисключительные права со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2024 были переквалифицированы в объект НМА. За первоначальную стоимость принята балансовая стоимость на указанную дату, при начислении амортизации применяется линейный способ в соответствии с учетной политикой организации. В связи с несущественной стоимостью неисключительных прав, переквалифицированных в НМА операции в учете отражены 01.01.2024 года.

Неисключительные права со сроком полезного использования, не превышающим 12 месяцев и стоимостью менее 40 тыс.руб., не соответствуют понятию НМА, в связи с чем такие объекты не включены в состав НМА и продолжают учитываться в прежнем порядке с применением счета 97 «Расходы будущих периодов».

Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв под обесценение НМА не создавался.

5.2. Основные средства

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

В соответствие с утвержденной Учетной политикой АО «КАРАТ» использует линейный способ начисления амортизации.

Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв под обесценение ОС не создавался.

Наличие и движение основных средств (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Пересмотр СПИ			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	**за 2024г.**	**938 909**	**(644 860)**	**24 289**	**(6 198)**	**5 932**	**(78 988)**	**-**	**151 708**	**957 000**	**(566 208)**
	за 2023г.	**830 097**	**(600 582)**	**123 170**	**(14 358)**	**14 018**	**(70 916)**	**-**	**12 620**	**938 909**	**(644 860)**
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) (от 37 мес. до 360 мес.)	за 2024г.	821 788	(588 766)	7 624	(5 554)	5 325	(63 825)	-	141 144	823 858	(510 032)
	за 2023г.	722 477	(550 970)	109 727	(10 417)	10 357	(58 064)	-	9 911	821 788	(588 766)
Офисное оборудование (от 25 мес. до 120 мес.)	за 2024г.	35 966	(19 820)	12 230	(377)	350	(9 149)	-	8 386	47 819	(20 233)
	за 2023г.	30 727	(14 612)	5 239	-	-	(6 965)	-	1 757	35 966	(19 820)
Производственный и хозяйственный инвентарь (от 13 мес. до 252 мес.)	за 2024г.	6 817	(3 077)	4 435	(267)	257	(1 033)	-	292	10 985	(3 561)
	за 2023г.	6 699	(2 235)	118	-	-	(939)	-	97	6 817	(3 077)
Транспортные средства (от 37 мес. до 180 мес.)	за 2024г.	22 862	(11 749)	-	-	-	(3 538)	-	1 886	22 862	(13 401)
	за 2023г.	18 718	(12 759)	8 086	(3 941)	3 661	(3 506)	-	855	22 862	(11 749)
Здания (от 85 мес. до 2400 мес.)	за 2024г.	42 915	(21 448)	-	-	-	(1 443)	-	-	42 915	(22 891)
	за 2023г.	42 915	(20 006)	-	-	-	(1 442)	-	-	42 915	(21 448)
Другие виды основных средств (240 мес.)	за 2024г.	8 561	-	-	-	-	-	-	-	8 561	-
	за 2023г.	8 561	-	-	-	-	-	-	-	8 561	-

Незавершенные капитальные вложения (тыс.руб.):

Наименование показателя		На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	за 2024г.	**6 328**	**35 875**	-	**(24 289)**	**17 914**
	за 2023г.	**69 493**	**60 005**	-	**(123 170)**	**6 328**
в том числе: Завод по производству плавленого сыра (МОЛЖАНИНОВО)	за 2024г.	5 138	-	-	-	5 138
	за 2022г.	5 138	-	-	-	5 138
Офисное оборудование	за 2024г.	1 034	13 221		(14 255)	-
	за 2023г.	-	7 268		(6 234)	1 034
Транспортные средства	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	8 086	-	(8 086)	-
Машины и оборудование	за 2024г.	-	21 517		(8 897)	12 620
	за 2023г.	64 355	44 439		(108 794)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	156	1 137	-	(1 137)	156
	за 2023г.	-	212	-	(56)	156

В 2024 году были приобретены и приняты к учету основные средства на сумму 24 289 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции (тыс.руб.):

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	445	15 542
в том числе: Теплообменник трубчатый паровой марки ТТП-45-11	445	-
ГРЩ к трансформаторной подстанции	-	15 542

Иное использование основных средств (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	137	137	137
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	125 864	125 864	117 140
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	8 561	8 561	8 561

В 2024 году, в связи с некорректным определением срока полезного использования ОС при переходе с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в учете выявлены ОС, срок полезного использования (СПИ) по которым истекает в течении 2025 года. Характер ошибки – несущественный. Несущественные ошибки исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 14 ПБУ 22/2010).

В связи с этим 31.12.2024 года отражена корректировка амортизации на сумму 151 708 тыс. руб.

Для производственной деятельности АО «КАРАТ» арендует нежилое здание, расположенное по адресу г. Москва, ул. Руставели, вл. 14, стр. 11 у ООО «ПервенствоТорг» по договору аренды нежилого здания № ПТ-КА/20218 450/171 от 01.06.2018г. Общая арендуемая площадь здания составляет 18 515,8 кв. м.

Срок полезного использования ППА определен исходя из срока действия договора аренды нежилого здания № ПТ-КА/20218 450/171 от 01.06.2018 г. Ставка дисконтирования - 11,67%.

Наличие и движение ППА (тыс.руб.):

Наименование	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
ППА Здания (кроме жилых)	512 680	85 447	427 233	-	42 723	-	-	512 680	128 170	384 510

На 31.12.2024 г. остаточная стоимость ППА составила 384 510 тыс. руб.

Учет аренды отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» и отражается в балансе следующим образом:

- 76.07.1 «Арендные обязательства» 857 374 тыс. руб. – 76.07.5 «Проценты по аренде» 262 917 тыс. руб.= 594 457 тыс. руб., в том числе:

Долгосрочные обязательства по аренде (свыше года) отражаются в разделе баланса IV. «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 547 572 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по аренде (подлежат оплате в течение 2025 года) в разделе баланса V. «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» по строке 1550 «Прочие обязательства» в сумме 46 885 тыс. руб.;

- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» 144 219 тыс. руб. – в строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

Для сопоставимости данных и корректного отражения долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде за предыдущие периоды в бухгалтерском балансе разделены по срокам и перенесены в соответствующие строки:

- на 31 декабря 2023 г. стр. 1550 прочие обязательства по аренде 637 961= стр.1450 долгосрочные обязательства по аренде 610 335 + стр.1550 краткосрочные обязательства по аренде 27 626;

- на 31 декабря 2022 г, соответственно, 162 087=118 565 + 43 522.

БЫЛО:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	547 572	-	-
в том числе: Обязательства по аренде	14501	547 572	-	-
Итого по разделу IV	1400	1 938 289	1 898 569	2 013 055
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	46 885	637 961	162 087
в том числе: Обязательства по аренде	15501	46 885	637 961	162 087
Итого по разделу V	1500	2 467 094	1 941 647	1 095 699

СТАЛО:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	547 572	610 335	118 565
в том числе: Обязательства по аренде	14501	547 572	610 335	118 565
Итого по разделу IV	1400	1 938 289	2 508 904	2 131 620
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	46 885	27 626	43 522
в том числе: Обязательства по аренде	15501	46 885	27 626	43 522
Итого по разделу V	1500	2 467 094	1 331 312	977 134

5.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				Поступило	выбыло (погашено)			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2024г.	598 584	-	-	(29 479)	-	569 105	-
	за 2023г.	747 191	-	-	(148 607)	-	598 584	-
в том числе: Паи	за 2024г.	9 991	-	-	-	-	9 991	-
	за 2023г.	9 991	-	-	-	-	9 991	-
Предоставленные займы	за 2024г.	588 593	-	-	(29 479)	-	559 114	-
	за 2023г.	737 200	-	-	(148 607)	-	588 593	-
Краткосрочные - всего	за 2024г.	150 000	-	-	(120 000)	-	30 000	-
	за 2023г.	-	-	150 000	-	-	150 000	-
в том числе: Предоставленные займы	за 2024г.	150 000	-	-	(120 000)	-	30 000	-
	за 2023г.	-	-	150 000	-	-	150 000	-
Финансовых вложений - итого	за 2024г.	748 584	-	-	(149 479)	-	599 105	-
	за 2023г.	747 191	-	150 000	(148 607)	-	748 584	-

Долгосрочные финансовые вложения – паи, предоставленные долгосрочные займы (свыше 12 месяцев) отражаются в балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по стр.1170:

Контрагент	Сумма, тыс.руб.	Дата погашения	Процентная ставка, %
Паи	**9 991**		
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	1		
КАРАТ-ТОЛЬЯТТИ ООО	9 990		
Предоставленные займы	**559 114**		
ПЕРВЕНСТВОТОРГ ООО	559 114	31.12.2033	4
Итого Финансовые вложения (стр.1170)	**569 105**		

Краткосрочные финансовые вложения (до 12 месяцев) отражаются в балансе в разделе II «Оборотные активы» по стр.1240:

Контрагент	Сумма, тыс.руб.	Дата погашения	Процентная ставка, %
АЗИМУТ ХОТЕЛС КОМПАНИ ООО	30 000	15.12.2025	6,50
Итого (стр.1240)	**30 000**		

Выданные беспроцентные займы учитываются на счете 76.09. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и отражаются в балансе в составе Дебиторской задолженности (стр.1230) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

5.4. Запасы

За 2024 год предприятием приобретено сырья и материалов на сумму 6 591 276 тыс. руб. Передано в эксплуатацию (списано в производство) за 2024 год материалов на сумму 6 576 726 тыс. руб. Предприятием принято и переработано 33 947 тн сырого молока и сливок на сумму 1 928 834 тыс.руб.

В 2024 году был создан резерв под снижение стоимости запасов в размере 850 тыс.руб.

Сумма товаров, приобретенных в 2024 году, составила 75 256 тыс. руб.

Выпущено готовой продукции на сумму 7 535 512 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов отражается за минусом резерва под снижение стоимости запасов и на конец отчетного периода балансовая стоимость «Запасов» составила 619 649 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2024г. составляют 15 215 тыс.руб. без НДС.

Наличие и движение запасов (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	Балансовая стоимость на начало периода	За период			На конец периода		
			поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	675 497	7 583 796	(7 638 794)	X	620 499	(850)	619 649
	за 2023г.	580 427	6 844 396	(6 749 327)	X	675 497	-	675 497
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	453 582	6 591 276	(112 953)	(6 564 942)	366 963	(850)	366 113
	за 2023г.	383 619	5 569 055	(96 410)	(5 402 682)	453 582	-	453 582
Готовая продукция	за 2024г.	196 878	287	(7 443 233)	7 479 658	233 591	-	233 591
	за 2023г.	165 560	92	(6 170 782)	6 202 008	196 878	-	196 878
Товары для перепродажи	за 2024г.	7 364	75 256	(82 198)	(25)	397	-	397
	за 2023г.	16 683	471 971	(481 241)	(49)	7 364	-	7 364
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	17 673	916 977	(410)	(914 691)	19 549	-	19 549
	за 2023г.	14 565	803 278	(894)	(799 276)	17 673	-	17 673

5.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на 31.12.24	Остаток на 31.12.23	Остаток на 31.12.22
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	***1 529 143***	***1 418 072***	***1 474 442***
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	38 965	1 041 794	983 162
авансы выданные	1 215 382	79 753	116 237
расчеты по налогам	36 567	62 998	40 433

расчеты по социальному страхованию и обеспечению	101	25	0
прочая	252 439	243 712	364 227
резерв по сомнительным долгам	-14 311	-10 210	-29 617
долгосрочная - всего	***960 383***	***715 463***	***467 965***
в том числе:			
прочая	960 383	715 463	467 965
Итого дебиторская задолженность	**2 489 526**	**2 133 535**	**1 942 407**

Просроченная дебиторская задолженность составила (тыс.руб.):

Наименование показателя	учтенная по условиям договора на 31.12.2024	учтенная по условиям договора на 31.12.2023	учтенная по условиям договора на 31.12.2022
Всего	**13 401**	**10 210**	**29 617**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	11 611	8 472	24 245
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-
прочая	2 700	1 738	5 372

Авансы поставщикам на приобретение основных средств (без НДС) отражены в разделе баланса I «Внеоборотные активы», авансы поставщикам на приобретение материалов (без НДС) - в разделе II «Оборотные активы».

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 6 207 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности:

(тыс.руб.)

Тип договора Счет учета сомнительного долга	Начальный остаток	Восстановление резерва	Создание резерва	Списание дебиторской задолженности за счет резерва	Конечный остаток
Реализация	10 210	2 054	5 297	52	13 401
62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	8 472	2 019	5 206	48	11 611
76.02 Расчеты по претензиям	1 704	1	91	4	1 790
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	34	34	-	-	-
Закупка	-	-	910	-	910
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	910	-	910
Итого	10 210	2 054	6 207	52	14 311

Выданные беспроцентные займы учитываются на счете 76.09. «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и отражаются в балансе в составе Дебиторской задолженности (стр.1230) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

Контрагенты	Сумма, тыс.руб.
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	11 053
КАРАТ-ТОЛЬЯТТИ ООО	949 330
Итого	**960 383**

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе указывается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на 31.12.24	Остаток на 31.12.23	Остаток на 31.12.22
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	***2 069 419***	***1 275 347***	***909 364***
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 020 665	635 897	403 992
расчеты с прочими кредиторами	13 441	19 356	1 506
авансы полученные		3 219	6 018
расчеты по налогам	8 173	7 522	5 118
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	24 310	22 101	16 088
расчеты по оплате труда	49 661	47 736	32 810
кредиты	545 528	162 184	22 116
прочие	407 641	377 332	421 716
долгосрочная - всего	***1 237 825***	***1 783 353***	***1 952 909***
в том числе:			
кредиты	0	545 528	715 084
займы	1 237 825	1 237 825	1 237 825
Итого кредиторская задолженность	3 307 244	3 058 700	2 862 273

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2024г:

Контрагент	Сумма, тыс.руб.	Дата погашения
Долгосрочные займы (67.03), в том числе:	**1 237 825**	
АЗИМУТ ХОТЕЛС КОМПАНИ ООО	204 700	30.06.2036
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	1 033 125	30.06.2036

На основании договора поручительства № 7901-ПОР-1 от 07.12.2021г. Поручитель (АО «КАРАТ») обязан не осуществлять погашение займов, привлеченных Поручителем до наступления даты полного погашения выданного кредита. Срок погашения кредита 30.06.2036г. Соответственно, займы отражаются в учете как долгосрочные со сроком погашения 30.06.2036г.

Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2024г:

Контрагент	Сумма, тыс.руб.	Дата погашения
Краткосрочные кредиты (66.01)	**545 528**	
ПАО СБЕРБАНК	545 528	16.01.2026
Проценты по долгосрочным кредитам (67.02)	**5 566**	
ПАО СБЕРБАНК	5 566	16.01.2026
Проценты по долгосрочным займам (67.04)	**174 834**	
АЗИМУТ ХОТЕЛС КОМПАНИ ООО	43 273	30.06.2036
КАРАТ ИНВЕСТИЦИИ ООО	131 561	30.06.2036

В соответствии с графиком погашения кредита по Договору с ПАО СБЕРБАНК размер платежа в 2025г. составит 545 528 тыс.руб., в связи с чем указанная сумма переведена в краткосрочные заемные средства.

5.6. Условные обязательства

Перечень находящихся на рассмотрении судов исков по состоянию на 31.12.2024г., в котором общество выступает истцом или ответчиком:

Стороны дела	Номер дела	Существо спора, сумма иска	Размер задолженности
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "Ты заходи, если что" (переименовано ООО "Олимп" ИНН 7725405021) - ответчик	16АП-3178/2020А18-2312/2019	Банкротство должника	Задолженность 24 295,98 руб.
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "Мега Фуд"- должник.	А56-31169/2016	Банкротство должника	Задолженность 3 346 647,24 руб.
АО "КАРАТ" - кредитор; ИП Волков В.Е. - должник	А40-9710/2020	Банкротство должника	Задолженность 337 809,60 руб
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "ГАЛС" - должник	А17-5002/2018	Банкротство должника	Задолженность 1 343 271,14 руб.
АО "КАРАТ" - кредитор; ООО "Облопт" - должник	А56-109702/2020	Сумма требования	Задолженность 580 612,63 руб.

5.7. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2024г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков 30 790 тыс.руб., количество неоплаченных дней отпуска — 5 514,2.

Оценочные обязательства (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	28 339	83 274	(80 823)	30 790	2025г
в том числе:					

Оценочные обязательства по вознаграждению работников	28 339	83 274	(80 823)	30 790	2025г

5.8. Обеспечение обязательств

АО «КАРАТ» является поручителем ООО «КАРАТ-Тольятти» перед ПАО «Сбербанк России» по:

- договору поручительства № 7901-ПОР-1 от 07.12.2021г. Сумма гарантии 10 500 000 тыс. руб.

- договору залога доли в УК № 7901-ЗД-1 от 30.11.2021 в размере 99,9 (Девяносто девять целых девять десятых) процентов в уставном капитале ООО «КАРАТ-Тольятти».

АО «КАРАТ» также обеспечивает залогом обязательства по договору залога имущества № 7902/ДЗ1 от 28.06.2022г перед ПАО «Сбербанк России» по договору № 7902 от 17.01.2022г. Сумма гарантии 136 916 тыс.руб.

Обеспечение обязательств (тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г
Выданные - всего	10 646 906	10 646 906	10 646 906
в том числе: Договор залога доли в УК № 7901-ЗД-1 от 30.11.2021	9 990	9 990	9 990
Договор залога имущества № 7902/ДЗ1 от 28.06.2022	136 916	136 916	136 916
Договор поручительства № 7901-ПОР-1 от 07.12.2021	10 500 000	10 500 000	10 500 000

5.9. Расчет по налогу на прибыль

С 01.01.2024 года предприятие перешло на балансовый метод (без учета постоянных разниц).

При переходе на балансовый метод постоянные разницы были переквалифицированы во временные разницы. В связи с этим доначислено ОНА в размере 468 тыс. руб. и ОНО в размере 1 712 тыс. руб., данные проводки отражены в январе 2024 года в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Применяемые налоговые ставки:

– 20 % в течении 2024года;

- 25 % пересчет на 31.12.2024 года.

Информация о расчете налога на прибыль за 2024 год:

Наименование показателя (операция)	Сумма, тыс. руб.
Налог на прибыль (Р(Д)НП)	**-21 669**
в том числе Текущий налог на прибыль (ТНП)	
Отложенный налог на прибыль (ОНП), в том числе:	**-21 669**

Признан ОНА	7 954
Погашен ОНА	-5 916
Признан ОНО	-25 832
Погашен ОНО	10 428
Доначислен ОНА (пересчет по ставке 25%)	26 023
Доначислен ОНО (пересчет по ставке 25%)	-33 082
Доначислен ОНА (переход на балансовый метод)	468
Доначислен ОНО (переход на балансовый метод)	-1 712

На основании: п.1 ст.284 НК РФ, п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Приложения к Письму Минфина России от 18.12.2024 N 07-04-09/128024 скорректированы числящиеся в учете ОНА и ОНО:

Счет	Название	Сальдо на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Пересчет ОНА и ОНО	Отражена корректировка		
				Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
09.	Отложенные налоговые активы	104 093	104 093*25/20 – 104 093	09	99	26 023
77.	Отложенные налоговые обязательства	132 329	132 329 *25/20 – 132 329	99	77	33 082

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто в составе внеоборотных активов (стр. 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (стр. 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»), соответственно.

5.10. Доходы и расходы

Доходы

Выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Выручка признается по методу начисления. Выручка от продажи продукции и товаров отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и товаров составила (тыс.руб.):

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка	9 145 168	8 664 409

Проценты к получению (по предоставленным займам и размещенным депозитам) составили 39 994 тыс.руб.

Прочие доходы составили (тыс.руб.):

Наименование показателя	Январь-Декабрь 2024г	Январь-Декабрь 2023г
Прочие доходы, в том числе:	**500 847**	**139 564**
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	1 958

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 191	30 773
Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	-	16 457
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	-	1 981
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	348	52
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	2 054	40 014
Прибыль прошлых лет	771	32
Курсовые разницы	15 066	8 366
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	3	
Прочие внереализационные доходы, в том числе:	477 414	39 931
Прочие внереализационные доходы	477 678	42 758
Доходы в виде сумм прекращенных обязательств по договору займа	320 000	-
Пересмотр СПИ ОС по ФСБУ 6/2020	151 708	12 620
Прочие доходы	5 970	3 051
НДС по прочим внереализационным доходам	-264	-2 827

28 декабря 2024 года в бухгалтерском учете предприятия было отражено частичное прекращение обязательств Заемщика по уплате начисленных процентов по договорам займа по Соглашению с ООО «Карат Инвестиции» в размере 320 000 тыс. руб. (стр.23410 «Отчета о финансовых результатах»).

Расходы

Расходы на производство и реализацию продукции и товаров в разрезе элементов затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	6 614 497	5 431 711
Расходы на оплату труда	920 349	826 509
Отчисления на социальные нужды	262 787	231 307
Амортизация	129 936	136 690
Прочие затраты	1 027 411	883 763
Итого по элементам	8 954 980	7 509 980
Фактическая себестоимость проданных товаров	81 593	466 900
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(38 588)	(25 107)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 997 985	7 951 773

Общепроизводственные расходы в 2024 году составили (тыс. руб.):

Наименование статьи затрат	за 2024 год	за 2023 год
25, Общепроизводственные расходы	***638 369***	***611 843***
Амортизация	76 467	88 586
Аренда имущества, зданий, сооружений	72	43
Информационно-техническое обслуживание	4 807	6 049
Коммунальные и эксплуатационные расходы	111 939	93 344
Водоотведение	16 871	14 911

Водоснабжение	21 352	18 997
Газ	20 440	14 825
Дезинфекция производственных помещений	3 277	1 734
Электроэнергия	49 999	42 877
Материальные расходы, в том числе:	116 185	121 396
Коды по маркировке продукции	87 158	80 961
Общепроизводственные расходы	48 210	34 253
Производственное оборудование и инвентарь	2 497	2 101
Расходы на персонал	213 763	178 859
Ремонт и обслуживание ОС и прочего оборудования	55 459	76 903
Ремонт и обслуживание котельного оборудования	4 273	3 370
Ремонт и обслуживание лифтов	847	848
Ремонт и обслуживание производственного оборудования	48 866	67 293
Ремонт и обслуживание холодильного/морозильного оборудования	1 444	5 392
Сертификация, лабораторные исследования	8 970	10 309

Общехозяйственные расходы в 2024 году составили (тыс.руб.):

Наименование статьи затрат	за 2024 год	за 2023 год
26, Общехозяйственные расходы	***443 956***	***442 407***
Амортизация	28 965	24 601
Информационно-техническое обслуживание	41 504	37 139
Командировочные расходы	857	2 029
Материальные расходы	3 136	3 571
Оборудование и инвентарь	1 473	2 770
Охрана и системы безопасности	15 979	15 013
Представительские расходы	-	76
Прочие общехозяйственные расходы	6 396	4 786
Расходы лаборатории	3 428	3 170
Расходы на автотранспорт	2 458	2 284
Расходы на персонал	319 363	326 989
Ремонт и обслуживание ОС и прочего оборудования	3 630	2 485
Связь	1 545	1 464
Юридические, аудиторские и прочие услуги	15 222	16 030

Коммерческие расходы составили (тыс. руб.):

Наименование статьи затрат	за 2024 год	за 2023 год
44, Расходы на продажу	***1 030 937***	***876 011***
Амортизация	1 912	1 490
Информационно-техническое обслуживание	926	811
Командировочные расходы	5 977	5 266
Материальные расходы	35 385	24 760
Оборудование и расходные материалы	112	944
Прочие коммерческие расходы	401	387
Расходы на персонал	324 952	286 426
Реклама, маркетинг и PR-акции, в том числе:	312 026	255 163

Изготовление и размещение печатной и иной рекламной продукции	1 299	4 297
Маркетинговые, информационные услуги, исследования рынка	34 079	44 140
Промо-акции, дегустации	12 317	12 284
Прочие расходы по продвижению	69 208	81 674
Размещение рекламы, в том числе:	191 157	111 641
Изготовление и размещение рекламы в Интернете	56 610	29 210
Публикации в печати, реклама на ТВ, на радио	133 163	78 947
Реклама на транспорте	1 384	3 484
Разработка брендов и дизайна	3 966	1 127
Ремонт и обслуживание ОС	3 642	2 240
Торговый сбор	228	-
Транспортно-экспедиторские услуги	345 376	298 507

Прочие расходы составили (тыс.руб.):

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г	Январь-декабрь 2023г
Прочие расходы, в том числе:	**475 472**	**588 515**
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	219
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 167	30 716
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	-	16 457
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	1 981
Расходы в виде образованных оценочных резервов	7 057	28 408
Расходы на услуги банков	11 290	3 090
Штрафы, пени, неустойки к уплате	92 191	47 042
Убытки прошлых лет	3 812	36 589
Курсовые разницы	19 514	9 851
Налоги и сборы	514	550
Премия, выплаченная покупателю	238 636	237 380
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	225	295
Прочие внереализационные расходы, в том числе:	97 066	175 937
Прочие внереализационные расходы	97 330	178 764
% по аренде имущества	51 760	91 337
Благотворительность	2 167	60 206
Прочие	43 403	27 221
НДС по прочие внереализационные расходы	-264	-2 827

Чистая прибыль за 2024г составила 2 000 тыс.руб., нераспределенная прибыль составила 517 366 тыс руб.

5.11. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных

потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций. Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования, включены в раздел денежных потоков от финансовых операций.

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности. (по стр.4119 – прочие поступления).

Платежи за аренду здания (производственного помещения), несмотря на то, что Право пользования активом (ППА) организация учитывает по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений ФСБУ 25/2018), организация относит указанные платежи в раздел денежные потоки от текущих операций, т.к. они остаются платежами, которые при прежнем способе учета относились к текущей деятельности и отражаются по стр. 4121.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Сумма возврата ЕНП отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

НДФЛ и страховые взносы, зачтенные по ЕНС, отражаются по строке 4122.

Налог на прибыль, зачтенный по ЕНС, отражается по строке 4124.

Вся сумма уплаченного ЕНП отражается по строке 4129 «Прочие платежи» за вычетом зачтенных по ЕНС налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов.

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

В состав платежей по инвестиционной деятельности включены денежные потоки по выданным связанным сторонам беспроцентным займам.

По стр.4223:

(тыс. руб.)

Всего предоставлено займов, в том числе	244 920
беспроцентных	244 125

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с

пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (стр.4490).

Данные стр. 1250 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 (67 494 тыс. руб.) и на 31.12.2024 (144 086 тыс.руб.) и соответствуют данным строк 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств соответственно на начало и конец 2024 года.

5.12. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор **Е.Ю.Гребнев**

27.03.2025