

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ЛИМАК» ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности	2
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
3. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
4. Информация об учетной политике	5
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	6
6. Аренда.....	10
7. Нематериальные активы	12
8. Прочие внеоборотные активы	13
9. Запасы, налог на добавленную стоимость	13
10. Финансовые вложения	14
11. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
12. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства	17
13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	19
14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	20
15. Налоговая задолженность	21
16. Капитал.....	21
17. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	21
18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	23
19. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе.....	24
20. События, произошедшие после отчетной даты.....	25
21. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	25
22. Операции со связанными сторонами.....	26
23. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	26
24. Сопутствующая информация	27
Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»	28

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ЛИМАК» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Акционерное общество Продовольственная компания «ЛИМАК» учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 01.07.1992 г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества». Зарегистрировано постановлением Главы администрации Советского района г. Липецка 24.11.92г. как акционерное общество открытого типа «Липецкхлебмакаронпром» с присвоением номера государственной регистрации 1346 и поставлено на налоговый учет в государственной налоговой инспекции по Советскому району г. Липецка, ИНН 4826004888.

Согласно Федеральным законам от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» и от 21.03.2002г. № 31-ФЗ «О приведении законодательных актов в соответствие с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» акционерное общество прошло государственную регистрацию в инспекции МНС России по Центральному району г. Липецка и включено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1024840833710, свидетельство от 10.10.2002г. серия 48 № 000805666.

Новая редакция устава принята на основании решения внеочередного общего собрания акционеров (протокол № 1 от 24.01.2018г.).

Акционерное общество Продовольственная компания «ЛИМАК» является правопреемником по всем правам и обязанностям государственного предприятия «Липецкхлебпром».

Место нахождения Общества

398059, Липецкая область, г. Липецк, Барашева, 3а

Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2024 г. входили:

Никитенко Владимир Николаевич	Председатель Совета директоров Общества
Мещеряков Сергей Григорьевич	Член Совета директоров Общества
Шишин Сергей Владимирович	Член Совета директоров Общества
Рощупкина Анна Борисовна	Член Совета директоров Общества
Малхазов Михаил Юрьевич	Член Совета директоров Общества

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Рошупкина Анна Борисовна.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. входили:

1. Чурсина Юлия Юрьевна, член ревизионной комиссии, главный аудитор АО «ЛИМАК»
2. Зайцева О.А., член ревизионной комиссии, старший бухгалтер филиала АО «ЛИМАК» Подгоренский мукомольный завод,
3. Баканова А.В., член ревизионной комиссии, начальник отдела налогового учета АО «ЛИМАК»

Членам Ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2024 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	ООО «ГРУППА ЛИМАК»	164 310 обыкновенных акций, составляющих 99.27% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества
2	Прочие владельцы и номинальные держатели	1 213 обыкновенных акций, составляющих 0.73% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества

Бенефициарными владельцами являются:

- Никитенко Владимир Николаевич, ИНН 770604778608.
- Мещеряков Сергей Григорьевич, ИНН 773466922257.

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;

Прочие виды деятельности Общества:

- Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности;
- Производство мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения
- Торговля розничная чаем, кофе, какао в специализированных магазинах
- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет
- Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- Хранение и складирование зерна
- Регулируемые виды деятельности (такие как Производство электроэнергии, Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям, Производство, Передача и распределение пара и горячей воды; Кондиционирование воздуха);

Общество имело следующие филиалы и представительства:

- Липецкий хлебокомбинат
- Липецкий хлебозавод №3
- Липецкий хлебозавод №5
- Задонский хлебокомбинат
- Грязинский хлебокомбинат
- Елецкий хлебокомбинат
- Усманский хлебокомбинат
- Данковский хлебокомбинат
- Московское представительство г.Москва
- Липецкая макаронная фабрика

Вышеперечисленные филиалы и представительство не являются юридическим лицом, действуют от имени АО «ЛИМАК» на основании положения о филиале, осуществляют все хозяйственные функции Общества, не имеют расчетного счета, отдельного баланса, не являются самостоятельными плательщиками налогов и сборов, а уплачивают их в составе акционерного общества.

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 2 279 человек, что на 5 меньше по сравнению с прошлым годом.

Полное наименование Общества – Акционерное общество Продовольственная компания «ЛИМАК».

Сокращенное наименование Общества – АО «ЛИМАК».

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01 января 2024 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, и изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020, согласно которому производится единовременная корректировка на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):

- расходы будущих периодов, удовлетворяющие условиям признания нематериальных активов, реклассифицированы из стр. 1260 «Прочие оборотные активы» в состав нематериальных активов;

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр	Данные за 2023, 2022 гг.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВЫ					
<i>Нематериальные активы</i>					
на 31.12.22 г	1110	5 802	3 523	2 279	Начало применения ФСБУ 14/2022
на 31.12.21 г	1110	4 325	4 325	-	
<i>Прочие оборотные активы</i>					
на 31.12.22 г	1260	6 531	8 810	- 2 279	Начало применения ФСБУ 14/2022
на 31.12.21 г	1260	19 965	19 965	-	

4. Информация об учетной политике

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 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое 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 и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год:

- с 1 января 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- с 1 апреля 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество приняло решение о досрочном применении настоящего стандарта с 1 января 2025 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе строки 1150 также отражаются: незавершенное капитальное строительство, оборудование к установке, не введенные в эксплуатацию приобретенные объекты основных средств.

Авансы, выданные под строительство отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), отражены по статье 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла:

- на конец периода – 9 133 тыс.руб.;
- на начало года – 10 422 тыс.руб.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к

эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01 января 2002 года, – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки составляют:

– Здания	от 20 до 100 лет
– Сооружения	от 10 до 20 лет
– Машины и оборудование	от 2 до 16 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Таблица 5.1
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопительная амортизация	Выбыло объектов		рекласс между группами*		первоначальная стоимость	накопительная амортизация	
				первоначальная стоимость	накопительная амортизация	первоначальная стоимость	переведено из группы/переведено в группу			
Основные средства всего	за 2024г.	4 584 007	(3 374 480)	808 032	98 902	(108 602)	(269 550)	-	5 283 437	(3 545 128)
	за 2023г.	4 357 083	(3 203 191)	304 280	60 559	(77 356)	(231 849)	-	4 584 007	(3 374 480)
в том числе: здания	за 2024г.	824 073	(302 018)	22 802	5 642	(5 642)	(27 542)	-	841 233	(323 918)
	за 2023г.	792 220	(279 058)	33 235	1 333	(1 382)	(24 293)	-	824 073	(302 018)
сооружения и передаточные устройства	за 2024г.	152 435	(91 019)	30 689	1 602	(1 602)	(18 908)	-	181 522	(108 325)
	за 2023г.	131 551	(71 881)	21 232	92	(348)	(19 230)	-	152 435	(91 019)
транспортные средства	за 2024г.	549 041	(361 465)	40 419	38 778	(39 941)	(55 675)	-	549 519	(378 362)
	за 2023г.	518 580	(319 476)	38 548	7 377	(8 087)	(49 366)	-	549 041	(361 465)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	17 892	(17 749)	402	-	(45)	(50)	-	18 249	(17 799)
	за 2023г.	18 028	(17 758)	97	227	(233)	(218)	-	17 892	(17 749)
земельные участки	за 2024г.	18250	-	3 094	-	(478)	-	-	20 866	-
	за 2023г.	18250	-	-	-	-	-	-	18 250	-
прочие основные средства	за 2024г.	106 361	(51 700)	39 601	7 764	(15 403)	(33 819)	-	130 559	(77 755)
	за 2023г.	58 335	(24 113)	51 251	1 750	(3 225)	(29 337)	-	106 361	(51 700)
машины и оборудование	за 2024г.	2 915 955	(2 550 529)	671 025	45 116	(45 491)	(133 556)	-	3 541 489	(2 638 969)
	за 2023г.	2 820 119	(2 490 904)	159 917	49 780	(64 081)	(109 405)	-	2 915 955	(2 550 529)

Таблица 5.2
Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации
(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности*	2880	2880	2880
из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	2880	2880	2880

Таблица 5.3
Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего	9 133	10 422	10 669
в том числе:	9 000	10 300	10 533
здания	18	19	19
сооружения	-	-	-
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	-	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	49 300	77 846	119 963
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего	-	-	-
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом	-	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	37 292	18 665	14 584

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 5.4
Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость
(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списание	принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. – всего	2024	822 785	478 490	-	-	(768 431)	532 844
	2023	454 668	2 367 572	-	-	(1 999 455)	822 785

в том числе:	2024	257 308	188 560			(347 438)	98 430
Оборудование к установке	2023	294 874	1 311 766	-	-	(1 349 332)	257 308
Незавершенное строительство	2024	565 477	289 930			(420 993)	434 414
	2023	159 794	1 055 806	-	-	(650 123)	565 477

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2024 года в результате проверки были пересмотрены сроки полезного использования основных средств, соответствующие изменения отражены при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создавался.

Переоценка стоимости основных средств Обществом не производится.

6. Аренда

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2024 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были незначительными.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7.1
Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
									первоначальная стоимость
Нематериальные активы, всего:	2024	14 685	(8 883)	1 170	(3 439)	3 439	(1 911)	12 416	(7 355)
	2023	12 100	(7 776)	2 585			(1 107)	14 685	(8 883)
Товарные знаки	2024	12 406	(8 883)	507	(3 439)	3 439	(851)	9 474	(6 295)
	2023	12 100	(7 776)	306			(1 107)	12 406	(8 883)
Программное обеспечение	2024	2 279		663			(1060)	2 942	(1 060)
	2023			2 279				2 279	

Таблица 7.2
Информация об объектах незавершенных вложений
в создание нематериальных активов (тыс.руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	507	306	174
В т. ч. по видам: Товарные знаки	507	306	174

Таблица 7.3
Информация о нематериальных активах
с полностью погашенной стоимостью (тыс.руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	1 392	4 697	1 749
В том числе: товарные знаки	1 392	4 697	1 749

8. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены авансы, выданные на приобретение основных средств и другие объекты.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

Таблица 8.1
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы поставщикам за приобретение основных средств	131 905	178 172	157 945
Иные прочие внеоборотные активы	542	174	174
Всего	132 447	178 346	158 119

9. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Резерв под обесценение запасов не создается.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 9.1
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	936 274	-	1 476 157	-	1 299 664	-
в т.ч.						
Сырье и материалы	861 207	-	1 355 177	-	1 166 235	-
Затраты в незавершенном производстве	-	X	-	X	-	X
Готовая продукция и товары	75 067	-	120 980	-	133 429	-

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в Обществе отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

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

СТРАНИЦА 14 ИЗ 30

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 году не создавался.
Финансовые вложения в залоге, переданные третьим лицам и ограниченные в использовании отсутствуют.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Стоимость ценных бумаг, приобретенных по первой части РЕПО, срок возврата по которым еще не наступил, отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 10.1
Информация о финансовых вложениях (тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало периода		поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
Всего	2024	311 374	-	544 690	(638 613)	-	-	-	217 451	-	
	2023	370 000	-	735 031	(793 657)	-	-	-	311 374	-	
Долгосрочные вложения – всего	2024	311 374	-	-	-	-	-	(311 374)	-	-	
в т.ч.	2023	-	-	438 231	(332 657)	-	-	205 800	311 374	-	
Предоставленные долгосрочные займы	2024	311 374	-	-	-	-	-	(311 374)	-	-	
	2023	-	-	438 231	(332 657)	-	-	205 800	311 374	-	
	2024	-	-	544 690	(638 613)	-	-	311 374	217 451	-	
	2023	-	-	296 800	(461 000)	-	-	(205 800)	-	-	
Краткосрочные вложения – всего	2024	370 000	-	-	-	-	-	-	-	-	
в т.ч.	2023	-	-	544 690	(638 613)	-	-	311 374	217 451	-	
Предоставленные краткосрочные займы	2024	370 000	-	296 800	(461 000)	-	-	(205 800)	-	-	
	2023	-	-	544 690	(638 613)	-	-	311 374	217 451	-	
	2023	-	-	296 800	(461 000)	-	-	(205 800)	-	-	

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и ценные бумаги, приобретенных по первой части РЕПО, срок возврата по которым еще не наступил.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 11.1
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Денежные средства - всего	84 208	40 743	73 922
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	99 700	174 209	1 205 000

12. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана с учетом НДС с авансов выданных, принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов выданных, принятый к вычету на отчетную дату, отражен в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Общество являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС. Общая сумма поступлений в 2024 году составила 957,7 тыс. руб.

Таблица 12.1
Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2024г.		31.12.2023г.		31.12.2022г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обеспечение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обеспечение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обеспечение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	702 030	(36 946)	822 149	(41 157)	496 332	(43 510)
Краткосрочная дебиторская задолженность	702 030	(36 946)	822 149	(41 157)	496 332	(43 510)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	521 805	(36 946)	451 338	(41 157)	367 714	(43 510)
Авансы выданные	103 055	-	261 538	-	101 572	-
прочие дебиторы – всего	77 170	-	109 273	-	27 046	-
в т.ч. <i>Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов</i>	21 501	-	58 126	-	1	-
Прочие оборотные активы	2 789	-	6 531	-	19 965	-

Таблица 12.2
Информация о движении резервов под обеспечение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			создано	признано в прочих доходах (восстановлено)	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2024	41 157	278	(17)	(4 472)	36 946
	2023	43 510	519	(9)	(2 863)	41 157

Таблица 12.3
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства	36 041	40 030	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	523 890	923 499	301 560
Поставщики и подрядчики	251 206	591 441	133 375

Задолженность перед работниками общества	77 385	69 922	52 808
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	59 586	65 849	63 479
Авансы полученные	13 939	71 840	13 640
<i>В т.ч. НДС с авансов полученных</i>	<i>(1 857)</i>	<i>(7 497)</i>	<i>(2 695)</i>
Обязательства по аренде	19 894	13 042	33 419
Прочие кредиторы	101 880	111 405	4 839
<i>В т.ч.: НДС с авансов перечисленных</i>	<i>-</i>	<i>(10 489)</i>	<i>(4 684)</i>
<i>Расчеты в части коммерческих условий</i>	<i>151</i>	<i>-</i>	<i>3 197</i>
Прочие краткосрочные обязательства	3 071	4 073	1 587
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	3 071	4 073	1 587

13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2024 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- пополнение оборотных средств,
- реконструкцию Хлебозавода №5.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 56 890 тыс.руб., в том числе по начисленным процентам – 56 890 тыс.руб.

Таблица 13.1

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы	2024	575 000	-	(86 250)	(115 000)	373 750
	2023	1 350 078	224 922	(1 000 000)		575 000
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2024	661 711	1 013 825	(1 104 438)	115 000	686 098
	2023	803 140	703 563	(844 992)		661 711
краткосрочные кредиты	2024	660 000	956 935	(1 047 935)	115 000	684 000
	2023	800 000	660 000	(800 000)		660 000
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2024	1 711	56 890	(56 503)		2 098
	2023	3 140	43 563	(44 992)		1 711
краткосрочные векселя собственные;	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Сумма открытых, но не выбранных кредитных линий на 31.12.2024г. составляет 0 руб. У Общества отсутствуют какие-либо обязательства по выборке кредитной линии.

14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов и прочих расходов.

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах показаны развернуто по строке «Прочие доходы» и по строке «Прочие расходы».

Таблица 14.1
Составляющие показателя курсовых разниц
по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	91 043	55 473
в т.ч.		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	79 782	21 359
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	11 261	34 114
Отрицательная курсовая разница	71 363	48 921
в т.ч.		
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	42 555	21 716
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	28 808	27 205

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

Таблица 14.2
Суммы доходов и расходов по операциям
купли-продажи иностранной валюты (тыс.руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Сумма доходов	1 470	1 902
Сумма расходов	817	3 407

15. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 15 834 тыс.руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 43 752 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 166 тыс.руб. и состоит из 165 523 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также сумму резервного капитала. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала). На 31 декабря 2024 г. резервный капитал сформирован в сумме 9 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 0 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 2 653 839 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (2 711 104 тыс. руб.) составило 57 265 тыс. руб. или 2,1%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 2 653 673 тыс. руб.

17. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась,

методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)².

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли на конец отчетного периода составила 2 653 664 тыс.руб., на начало периода составила 2 710 929 тыс. руб.

Изменение величины нераспределенной прибыли произошло за счет:

- выплаты дивидендов 190 517 тыс.руб.;
- восстановление не востребоваанных дивидендов в сумме 294 тыс. руб.
- чистая прибыль текущего года

На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 17.1
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в т.ч.	8 255 212	7 336 755
<i>Выручка от реализации готовой продукции</i>	<i>8 096 149</i>	<i>7 124 630</i>
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч.	(4 789 558)	(4 175 834)
<i>Себестоимость готовой продукции</i>	<i>(4 644 099)</i>	<i>(3 985 746)</i>
Валовая прибыль	3 465 654	3 160 921
Коммерческие расходы	(1 981 624)	(1 549 049)
Управленческие расходы	(1 247 175)	(1 046 362)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	236 855	565 510
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам, в т.ч.	(31 998)	(9 569)
<i>Проценты к получению</i>	<i>47 900</i>	<i>100 343</i>
<i>Проценты к уплате</i>	<i>(45 614)</i>	<i>(29 939)</i>
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества, в т.ч.</i>	<i>46 108</i>	<i>30 281</i>

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Доходы от продажи основных средств	39 040	15 708
<i>В т.ч. объектов недвижимости</i>	1 700	-
Выручка от продажи акций, долей	-	-
Доходы от продажи прочего имущества	7 068	14 573
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества, в т.ч.	(15 106)	(31 091)
Остаточная стоимость выбывших основных средств	(7 869)	(16 299)
<i>В т.ч. остаточная стоимость выбывших объектов недвижимости</i>	1 120	-
Стоимость выбывших акций, долей	-	-
Стоимость выбывшего прочего имущества	(7 237)	(14 792)
Иные прочие доходы, в т.ч.	118 138	85 141
Курсовые разницы	91 043	55 473
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 330	4 307
Возмещение убытков	3 543	6 130
Прочие доходы	18 222	19 231
Иные прочие расходы, в т.ч.	(183 424)	(164 304)
Курсовые разницы	(71 363)	(48 921)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(14 065)	(11 591)
Расходы связанные со сдачей имущества в аренду	(2 501)	(3 146)
Списание дебиторской задолженности	(3 244)	(57)
Налоги	(18 499)	(19 756)
Услуги банков	(13 310)	(15 928)
Амортизация основных средств	(16 113)	(19 589)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(278)	(520)
- дебиторской задолженности	(278)	(520)
Прочие расходы	(44 051)	(44 796)

Таблица 17.2
Распределение расходов Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	4 075 940	3 580 241
Затраты на оплату труда	1 681 021	1 411 649
Отчисления на социальные нужды	411 421	348 677
Амортизация	247 654	205 646
Прочие затраты	1 556 408	1 212 584
Итого по элементам затрат	7 972 444	6 758 797
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	45 913	12 449
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 018 357	6 771 246

18.Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к

образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 18.1
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	2024	42 345	54 703		97 048
	2023	41 370	975		42 345
В том числе: пересчет разниц на счете учета прибылей и убытков, в связи с изменением ставки налога на прибыль	2024	-	19 410		19 410
	2023	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	2024	50 281	9 707	11 451	48 537
	2023	43 780	6 501		50 281
В том числе: пересчет разниц на счете учета прибылей и убытков, в связи с изменением ставки налога на прибыль	2024	-	9 707		9 707
	2023	-	-	-	-
Постоянные налоговые активы	2023	X	-	X	X
	2022	X	-	X	X
Постоянные налоговые обязательства	2024	X	21 388	X	X
	2023	X	15 098	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2024 год составил – 40 971 тыс.руб..

19. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 165 523 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1,00 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 165 523,00 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 132 796 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2024 год составила 802,28 руб./акцию.

Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Разводненная прибыль/убыток на акцию не рассчитывалась.

Чистая прибыль Общества к распределению за 2024 год составила 132 796 тыс.руб.

В 2024 году выплачены дивиденды за предыдущие годы в сумме 190 517 тыс.руб.

Дивиденды, не полученные по решению внеочередного собрания акционеров от 29.01.2021 года восстановлены в 2024 году в составе нераспределенной прибыли в размере 294 тыс. руб.

20.События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенные события отсутствуют.

21.Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

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

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на

отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

Таблица 21.1
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Всего:	2024	99 146	175 365	(157 293)	(102)	117 116
	2023	84 586	147 670	(132 662)	(448)	99 146
Резерв на оплату отпусков	2024	99 146	175 365	(157 293)	(102)	117 116
	2023	84 586	147 670	(132 662)	(448)	99 146

Таблица 21.2
Информация об условных обязательствах, связанных с выдачей поручительств в пользу третьих лиц (тыс.руб.)

Краткое описание поручительства и обязательства, по которому оно выдано	является ли Общество связанной стороной	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	10.04.2031	267 500
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	02.04.2028	34 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	23.04.2028	20 500
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	16.12.2031	105 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	19.02.2029	17 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	19.02.2029	65 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	21.12.2029	63 000
Поручительство перед Банком ПАО Сбербанк по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	09.12.2032	400 000

22. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

23. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Общество не имеет никаких планов прекращения каких-либо видов деятельности, прекращения производства какой-либо продукции и ликвидации предприятия.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

24. Сопутствующая информация

1.4. Вопросы защиты окружающей среды

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

1.5. Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества и страхованием ответственности. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

1.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2024 году, в сумме 282 174 тыс. руб. (в 2023 году – 247 763 тыс. руб.).

Генеральный директор



А.Б. Рошупкина

27 марта 2025 года.

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

СТРАНИЦА 27 ИЗ 30

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров;
- Генеральному директору;
- Заместителям директора;
- Главному бухгалтеру;
- Директору по производству;
- Коммерческому директору;
- Финансовому директору;
- Директору по персоналу;
- Директору технического;
- Начальнику службы;
- Директору по информационным технологиям;

Таблица 22.1
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	66 339	63 152
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	53 398	51 315
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	12 941	11 837
Долгосрочные вознаграждения:	-	900
Выходные пособия	-	900

2. Прочие связанные стороны

В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими обществами, не нашедшим отражения в других разделах.

Прочими связанными сторонами являются:

- АГРОРЕСУРС, ООО;
- ЛИМАК, ООО
- ЛИМАК-ТРЕЙД, ООО;

- НВП-ИНВЕСТ, ООО;
- ПОКРОВСК-СИТИ, ООО;
- СОГЛАСИЕ, ООО;
- ЭЛОРГ ГРУППА, ООО;

Таблица 22.2
Информация об операциях с прочими
связанными сторонами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	4 859	49 968
Реализация готовой продукции	5 347	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	10	10
Прочие доходы	6 247	49 958
Курсовые разницы	5 514	-
Затраты и расходы	512 534	463 252
Приобретение товаров, работ, услуг	480 216	457 705
Расходы связанные с арендой имущества	12 845	5 547
Курсовые разницы	19 473	-
Прочие операции	1 131 305	936 151
Выдача кредитов и займов	544 690	735 031
Проценты к получению	16 864	13 046
Операции по договору цессии	569 751	188 074
Денежные потоки	(596 723)	(24 600)
Денежные потоки от текущих операций	(1 220 336)	(83 226)
Поступления	6 856	19 308
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 846	19 296
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти и иных аналогичных платежей	10	12
Платежи	(1 227 192)	(102 534)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье материалы, работы, услуги	(803 807)	(102 534)
Прочие платежи	(423 385)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	623 613	58 626
Поступления	638 613	793 657
От возвратов предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	638 613	793 657
Платежи	(15 000)	(735 031)
Предоставление займов, приобретение долговых ЦБ(4223)	(15 000)	(735 031)
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления	-	-
Платежи	-	-

Таблица 22.3
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	79 942	8 171
Дебиторская задолженность, в т.ч.	79 942	8 171
- долгосрочная	-	-
Финансовые вложения, в т.ч.	202 451	-
- долгосрочные	-	-
Обязательства	152 621	5 504
Кредиторская задолженность, в т.ч.	152 621	5 504
- долгосрочная	-	-

3. Операции с основным хозяйственным обществом.

В данной группе раскрыта информация по операциям с основным хозяйственным обществом. Основным хозяйственным обществом является ООО «ГРУППА ЛИМАК».

В 2024 году ООО «ГРУППА ЛИМАК» начислены и выплачены дивиденды в сумме 189 121 тыс. руб..

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.