

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПепсиКо Холдингс» за 2024 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО «ПепсиКо Холдингс» (далее Компания) было образовано 27 февраля 1997 года. Компания является предприятием с иностранными инвестициями. Учредителями Компании являются «Фрито Лей Трейдинг Компани Юроп ГмбХ» (размер доли - 1,1157%), и «СВИ Россия Холдингс ГмбХ» (размер доли - 98,8843%), осуществляющие свою деятельность в соответствии с законодательством Швейцарии и Княжество Лихтенштейн соответственно. Материнской компанией ООО «ПепсиКо Холдингс» является Компания ПепсиКо Инк, осуществляющая свою деятельность в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки.

1.1. Юридический адрес организации

Юридический адрес: 141580, Россия, Московская область, г. Химки, д. Дубровки, тер. индустриальный парк Шерризон-Норд, строение 1.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Компании являются производство и реализация безалкогольных напитков, чипсов, соков и молочной продукции в различных видах упаковок.

Компания располагает производственными площадками по следующим адресам:

Московская область, г. Химки, д. Дубровки, тер. индустриальный парк Шерризон-Норд, строение 1

Московская область, г. Домодедово, мкр. Северный, ул. Логистическая, строение 1/17
г. Санкт-Петербург, пер. 5-й Верхний, д. 2

Самарская область, г. Самара, пос. Красная Глинка

Свердловская область, г. Екатеринбург, проспект Космонавтов, д.13

Новосибирская область, муниципальный район Новосибирский, сельское поселение Толмачевский сельсовет, платформа 3307 км, д.28

Кроме того производство соков организовано на основании договоров производственного подряда силами ООО «Лебедянский» Липецкая область, г. Лебедянь, ул. Матросова д.7, Сибирское Молоко Филиал АО «Вимм-Билль-Данн» Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Петухова д.33, ОП Царицыно АО «Вимм-Билль-Данн» г. Москва, 1-й Варшавский проезд, д.6 и арендованных площадях по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрелочная д.19.

С 01 октября 2021 года произошло изменение в снековой категории и Компания перешла от договора дистрибуции товаров к производству снеков Лейз, Читос, сухариков Хрустим. Производство снеков с октября 2021 года организовано на основании договора производственного подряда силами ООО «Фрито Лей Мануфактуринг» Московская область, Каширский район, г. Кашира, ул. Меженинова д.5, Ростовская область, г. Азов, ул. Победы д.27, Липецкая область, г. Лебедянь, ул. Матросова д.7.

Основным географическим рынком сбыта являются следующие регионы: Москва и Московская область, Санкт-Петербург и Ленинградская область, Среднее и Нижнее Поволжье, территория Центральной России, Южный регион, Уральский регион, Западная и Восточная Сибирь, Дальний Восток. Продукция Компании реализуется также на экспорт: в Республики: Беларусь, Армения, Азербайджан, Казахстан, Таджикистан, Узбекистан, Туркменистан, Киргизскую республику, Грузию, Китай, Монголию, США, Южную Корею.

Инвестиционная деятельность Компании связана со строительством завода по производству чипсов в Новосибирской области, приобретением производственного и складского оборудования, хозяйственного инвентаря, автотранспортных средств и расширением площадей складов для обеспечения деятельности Компании.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор – Михайлов М.В.

1.3. Среднегодовая численность работающих за отчетный период и численность работников компании на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2024 года численность сотрудников Компании составила 8,604 человек.

Среднесписочная численность работающих в Компании за отчетный период составила 7,842 человек.

1.4. Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков

Покупателями продукции Компании являются российские организации торговли. Реализация товаров осуществляется также через дистрибьюторов.

В течение отчетного периода продажи в АО «Гандер» и в ООО «Агроторг» составили по 11% каждому из вышеперечисленных покупателей, от общего объема продаж, каждому иному покупателю в отдельности составляли не более 10% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут критическими.

1.5. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для

российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Отчетность сформирована по данным бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н); Положениями по Бухгалтерскому Учету (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утв. Приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 года), учетной политикой, утвержденной Приказом Генерального Директора Компании № 17-УП от 29 декабря 2023 года.

Структура форм отчетности по сравнению с предыдущим годом не изменилась, данные за отчетный и предыдущие периоды приведены в сопоставимый формат.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций Компании ведется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет операций в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

Аналитический учет по отдельным счетам учета ведется в иностранной валюте.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что деятельность Компании будет продолжаться в обозримом будущем и не произойдет существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Способы оценки основных средств

Учет основных средств производится на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н);

Учет Капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации. В организации применяется линейный метод начисления амортизации. При начислении амортизации используются нормы, рассчитанные исходя из срока полезного использования.

Сроки полезного использования для всех других основных средств устанавливаются исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта и в среднем составляют:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	от 61 мес. до 361 мес.
Машины, оборудование, транспортные средства	от 37 мес. до 241 мес.
Другие виды основных средств	от 25 мес. до 181 мес.

Данные сроки не отличаются существенно от сроков, рекомендованных Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года.

В качестве инвентарных объектов принимаются к учету отдельные конструктивно-обособленные предметы, предназначенные для выполнения самостоятельных функций.

Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, признаются материально-производственными запасами.

Объекты недвижимого имущества, которые фактически эксплуатируются, но по которым еще не поданы документы на государственную регистрацию, подлежат отражению на счете 01. Амортизация по таким объектам начисляется в бухгалтерском учете в общем порядке начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

При увеличении стоимости объекта основных средств в результате модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования, не приводящих к увеличению срока полезного использования объекта, в карточку учета ОС изменения не вносятся. Совокупность затрат на модернизацию и т.п. по завершении всех запланированных работ (или этапа работ) относится на отдельную карточку, которая связана с карточкой ОС, по которому проводится модернизация и т.п.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, амортизация по такой отдельной карточке начинается с месяца, следующего за месяцем оприходования на счет 01, и продолжается до полного списания стоимости на затраты, исходя из срока полезного использования, установленного, как оставшийся срок полезного использования по основной карточке объекта.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования увеличился, амортизация по такой отдельной карточке начинается с месяца, следующего за месяцем оприходования на счет 01, и продолжается до полного списания стоимости на затраты, исходя из нового установленного срока полезного использования для этого объекта основных средств. Так же в учете меняется оставшийся срок полезного использования по основной карточке объекта на новый срок.

Если к основной карточке объекта относятся две и более отдельных карточки модернизации, и в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования увеличился, то в учете оставшийся срок

полезного использования меняется на новый срок по основной карточке объекта, и по отдельным карточкам модернизаций.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, однако объект дополнительных капитальных вложений выполняет самостоятельную (отличную от имеющихся) функцию, и, может быть, в дальнейшем использован в составе с другими объектами, срок полезного использования определяется по Классификатору в соответствии с амортизационной группой.

Резерв по возможным убыткам, связанным с недостатками и потерями холодильного оборудования, которое используется клиентами Компании, создается на ежегодной основе по состоянию на 31 декабря исходя из балансовой стоимости холодильного оборудования на эту дату и процента возможных потерь. Процент возможных потерь определяется на дату создания резерва по итогам анализа результатов инвентаризации, проводимой раз в 3 года.

Фактические потери холодильного оборудования в течение года списываются за счет резерва.

Резерв по потерям холодильного оборудования отражается в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства» (Раздел I «Внеоборотные активы») и таким образом уменьшает балансовую стоимость основных средств, а также увеличивает прочие расходы.

Данная учетная политика в части учета резервов по потерям холодильного оборудования по мнению руководства Компании позволяет более достоверно и полно отразить баланс данных основных средств в отчетности.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка объектов основных средств не производится.

2.3. Учет Аренды

С 01.01.2022 Учет аренды производится в соответствии со стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Учет у Арендатора

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий (п. 5 ФСБУ 25/2018):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет 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);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Компания не применяет настоящий стандарт к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды (п. 5 ФСБУ 25/2018).

Компания не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018).

При учете договора аренды Компания отражает право пользования активом (далее - ППА) и обязательство по аренде. Стоимость ППА принимается равной ее справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных

платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекает, или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В условиях отсутствия информации о рыночной стоимости предмета аренды при оценке договоров аренды (имущества, помещений, транспорта) оценивается арендная стоимость за весь период договора: если она превышает 300 000 руб., договор аренды попадает под действие стандарта.

Договоры аренды со сроком 11 месяцев - являются краткосрочными и не попадают под действие стандарта, в связи с тем, что нет достаточной уверенности в продлении договора аренды.

Переоценка ППА не проводится (п. 16 ФСБУ 25/2018).

Уменьшение обязательства по аренде осуществляется на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). При применении данного пункта, обязательство по аренде уменьшается на сумму регулярных начислений, так как в данном случае не происходит пересчета процентов.

Амортизация права ППА начисляется по остаточному принципу: из суммы ежемесячного арендного платежа вычитаются начисляемые проценты, и, таким образом, результат представляет собой сумму начисленной ежемесячной амортизации ППА.

Учет у Арендодателя

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды (п. 32,33,36 ФСБУ 25/2018).

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

2.4. Учет нематериальных активов

С 01.01.2024 Учет нематериальных активов производится в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.22 г.

В качестве нематериальных активов признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности.

Приобретенное право пользования (исключительная или неисключительная лицензия) нематериальным активом не является.

Если среди передаваемых прав на ИС есть права, передаваемые на условиях лицензии (исключительной или неисключительной), то такой объект в целом признается нематериальным активом, даже если часть прав на него отчуждается.

Объекты, стоимость которых составляет 100 000 руб. или менее за 1 объект, не признаются в качестве нематериальных активов и учитываются как текущие расходы (п.7 ФСБУ 14/2022).

2.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений производится на основании ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом МФ РФ № 126н от 10 декабря 2002 года).

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом резерва на обесценение, если имеется.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, признается обесценением. Устойчивым снижением считается отрицательная динамика в чистых активах сроком более двух лет. Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого существенного снижения их стоимости.

2.6. Способы оценки материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов производится на основании:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России N 180н от 15 ноября 2019 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Сырье и материалы отражаются на счете 10 «Сырье и материалы», покупные товары – на счете 41 «Товары» по фактической закупочной цене.

Оприходование сырья, материалов, покупных товаров (далее – «покупные МПЗ») проходит в два этапа. На первом этапе покупные МПЗ отражаются в местах хранения по учетной цене. На втором этапе производится дооценка каждого вида покупных МПЗ до их фактической цены. В соответствии с этим фактическая закупочная цена покупных МПЗ формируется на счетах 10, 41 по двум аналитикам:

- Учетная цена
- Дооценка до фактической закупочной цены (в разрезе номенклатуры).

В результате на отчетную дату на счетах 10, 41 отражается фактическая закупочная цена МПЗ по номенклатуре.

В качестве учетных цен для покупных товаров, сырья и материалов, непосредственно используемых в производстве, применяются планово-расчетные (стандартные) цены, которые разрабатываются и утверждаются Компанией.

При отпуске покупных МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения учета покупных МПЗ в разрезе учетных цен и отклонений используются технические счета 15 и 16, которые не имеют сальдо на отчетную дату. Счет 15 не имеет сальдо на отчетную дату. Счет 16 используется в связке с техническим счетом 36, суммарное сальдо 16 и 36 счета составляют ноль.

Затраты по доставке покупных товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, не учтенные в стоимости МПЗ, отражаются в составе расходов на продажу (44 счет).

В конце каждого месяца такие расходы подлежат распределению между реализованными товарами и остатками нереализованных товаров на складе.

В части, приходящейся на остатки товаров на складе, расходы на транспортировку подлежат переносу на специально выделенный счет 41 и учитываются в балансе по статье «запасы». В оставшейся части расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в рамках закрытия месяца.

Прочие затраты, связанные с приобретением МПЗ, а именно:

- ⇒ брокерские услуги,
- ⇒ таможенные платежи,
- ⇒ транспортные расходы (для сырья, материалов) до места их использования

включаются в стоимость МПЗ, в т.ч. учитываются при расчете стандартной цены и цены заказа на закупку.

Стоимость ТМЦ, оприходованных по складу, но по которым не отражены расчетные документы поставщика, оставшаяся на конец месяца в виде сальдо счета 15, подлежит списанию в кредит счета 60, то есть счет 15 обнуляется. На неотфактурованные поставки начисляется НДС на дебет специального 19 счета в корреспонденции с кредиторской задолженностью. Таким образом на конец периода контрактная стоимость поступивших, но неотфактурованных материалов (с НДС) отражается в составе кредиторской задолженности. Первым числом следующего месяца делается обратная проводка, и стоимость неотфактурованных поставок возвращается в кредит 15 счета.

При отсутствии сопроводительных документов (неотфактурованных поставках) оприходование фактически поступивших материально-производственных запасов производится исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Излишки по приобретенным материально-производственным запасам (в т.ч. товарам, предназначенным для перепродажи) оцениваются по рыночной стоимости.

Товары, приобретенные организацией для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы включаются в первоначальную стоимость товаров.

Специальная одежда учитывается в составе средств в обороте (сч. 10). Стоимость спецодежды списывается на расходы в момент выдачи спецодежды сотрудникам. Нормы выдачи специальной одежды и сроки их носки устанавливаются приказом по организации на основании типовых норм выдачи. Нормы выдачи и сроки носки отслеживаются ответственным за выдачу спецодежды лицом.

При отпуске спецодежды оценка производится по методу средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась, либо они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение себестоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости образуется на разницу между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью таких МПЗ (п. 28 ФСБУ 5/2019). Если их рыночная цена равняется нулю, резерв создается на полную стоимость таких МПЗ.

Резерв создается в отношении МПЗ, которые отвечают указанным выше критериям, на конец каждого месяца. Резерв создается проводкой Д91 К14. По мере списания таких МПЗ в последующих отчетных периодах резерв восстанавливается обратной проводкой.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы» и таким образом уменьшает оценочную стоимость запасов в бухгалтерском балансе.

2.7. Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов осуществляется на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом МФ РФ № 32н от 6 мая 1999 года).

Доходами от обычной деятельности признаются доходы от регулярной деятельности, являющейся целью создания компании:

- от реализации собственной произведенной продукции;

- от реализации закупленных товаров;
- от оказания услуг, связанных с выполнением функции единоличного исполнительного органа, и иных услуг.

Сумма доходов от обычной деятельности уменьшается на величину премий, причитающихся за объем закупок и предоставляемых покупателям за выполнение условий договоров.

Иные доходы от реализации, а также доходы от прочих операций, учитываются в качестве прочих доходов. К таким доходам, в частности, относятся:

- доходы от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества;
- доходы от реализации работ и услуг нерегулярного характера;
- доходы от реализации основных средств и прочих активов.

Выручка от реализации продукции и товаров для перепродажи признается в момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) к покупателю в соответствии с условиями договоров в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности, определенных исходя из цен, указанных в счете и (или) установленных договором между Компанией и покупателем.

2.8. Принципы формирования и признания расходов

Учет расходов производится на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом МФ РФ № 33н от 6 мая 1999 года).

Прямые расходы

На счете 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, в частности:

- сырье и материалы, составляющие основу производимой продукции;
- иные расходные материалы, используемые при производстве продукции;
- запчасти и прочие материалы, необходимые для ремонта и содержания производственных основных средств;
- топливо, вода и энергия всех видов, расходуемые на технологические цели; коммунальные расходы по производственным зданиям;
- амортизация производственного оборудования, транспортных средств и иных основных средств, непосредственно обеспечивающих процесс производства;
- амортизация нематериальных активов (программного обеспечения), обеспечивающего функционирование производственного оборудования;
- оплата труда персонала (с отчислениями в государственные внебюджетные фонды), непосредственно связанного с производством включая обслуживание и управление производством;
- ремонт и содержание имущества, используемого при производстве;
- работы по договору производственного подряда;
- другие расходы, связанные с производством продукции.

При возникновении производственного брака (брак на линии), затраты на производство бракованной продукции отражаются по соответствующим статьям производственных затрат как перерасход и относятся на стоимость соответствующего вида выпущенной продукции.

При порче выпущенной готовой продукции, а также при порче (браке) сырья, материалов как на складе, так и в производственной зоне, стоимость таких МПЗ списывается на счет 91 «Прочие расходы».

Если сырьё (материалы) передаются на сторону Подрядчику для переработки в готовую продукцию на давальческих основах с целью последующей реализации, то такое сырьё (материалы) учитываются на счете 10 «Сырьё и Материалы - на Складе» на специальном коде инвентарного учета склада по каждому Подрядчику. В последующем, при получении готовой продукции, расходы по переработанному сырью (материалам), то есть стоимость материалов Подрядчика вместе со стоимостью переработки, включаются в себестоимость по счету 20 «Основное производство».

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Косвенные расходы

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются все иные расходы по обычной деятельности, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы, связанные с продажей продукции и товаров, такие как: перевозка готовой продукции, товаров; содержание помещений для хранения продукции и товаров, рекламные расходы и расходы связанные с продвижением продукции в торговых точках покупателей, расходы на оплату труда торговых представителей, работников отдела доставки, отдела обслуживания торгового оборудования и прочие затраты, связанные с расходами на продажу.

Расходы на продажу полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением транспортных расходов по доставке закупленных товаров на склад. Такие транспортные расходы подлежат частичному списанию путем распределения затрат между реализованными товарами и остатками нерезализованных товаров на конец каждого месяца.

Расходы по обычной деятельности и прочие расходы

Расходами по обычной деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от регулярной деятельности, являющейся целью создания компании:

- от реализации собственной произведенной продукции;
- от реализации закупленных товаров;
- от оказания услуг по розливу (производственный подряд);
- от оказания услуг, связанных с выполнением функции единоличного исполнительного органа, и иных услуг.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с получением прочих доходов, а именно:

- доходов от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества;
- доходов от реализации работ и услуг;
- доходов от реализации основных средств и прочих активов.

2.9. Дебиторская задолженность

Компания ежемесячно создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На сумму создаваемого резерва по сомнительным долгам делаются записи по Дт сч.91 «Прочие доходы и расходы» и Кт сч.63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв по дебиторской задолженности со связанными сторонами не создается, поскольку имеется уверенность в том, что финансовое положение связанных сторон является устойчивым.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компаний в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Признаются следующие виды оценочных обязательств:

- премии ежемесячные (на сумму премий за текущий месяц, подлежащих начислению и выплате в следующем месяце на основании Положения о премировании *(или ЛНА)*);
- премии по итогам работы за год (на сумму годовой премии за текущий год на основании Положения о годовом премировании *(или ЛНА)*);
- премии квартальные (на сумму премии за текущий квартал, подлежащей начислению и выплате в следующем квартале на основании Положения о премировании *(или ЛНА)*);
- оплата отпуска (исходя из фактических дней отпуска, положенных сотруднику за отработанное время, и неиспользованных им, и среднедневного заработка сотрудника).
- индивидуальный бонус (на сумму бонуса, подлежащего начислению и выплате на основании трудового договора).

Обязательства по ежемесячным премиям и резервы по отпускам рассчитываются по состоянию на конец каждого месяца и начисляются реверсивным методом, то есть отражаются в полном объеме, при этом начисления прошлого месяца сторнируются. Обязательства отражаются в составе расходов на заработную плату, то есть включаются в состав прямых или косвенных расходов по обычным видам деятельности в зависимости от категории персонала.

Обязательство по квартальной премии в течение квартала начисляется по 1/3 от суммы планируемой квартальной премии ежемесячно.

Обязательства по годовой премии в течение календарного года начисляется по 1/12 от суммы планируемой годовой премии ежемесячно.

Обязательство по индивидуальному бонусу начисляется в размере месячной части бонуса рассчитанной пропорционально периоду, за который начисляется бонус. В случае установления в компании процедур регулярного премирования за иные периоды (например, сезон, полугодие),

оценочное обязательство по таким премиям создается по общим принципам, а именно: в каждом месяце подлежит отражению сумма, относящаяся к текущему месяцу, подлежащая выплате в месяцах следующего планируемого периода.

При расчете всех видов оценочных обязательств, относящихся к сотрудникам, учитываются суммы страховых взносов, начисляемых на соответствующие виды оплаты труда.

Обязательства, относящиеся к сотрудникам компании, отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1540 «Оценочные обязательства» (Раздел V «Краткосрочные обязательства»), а также по строке 1430 «Оценочные обязательства» (Раздел IV «Долгосрочные обязательства») и относятся на расходы от обычных видов деятельности.

2.11. Прочие внеоборотные активы

Затраты, произведенные организацией 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.

К прочим внеоборотным активам относятся:

- административные документы (лицензии, пропуска, разрешения, санитарные паспорта и проч.), выдаваемые на определенный срок;
 - ⇒ такие расходы списываются равномерно в течение срока, на который выданы документы;
- страховые взносы по договорам страхования;
 - ⇒ такие расходы списываются равномерно в течение срока действия договора страхования; в случае оплаты за часть срока расходы по каждому платежу списываются равномерно в течение оплаченного периода;
- расходы перспективного характера, связанные с ведением долгосрочных проектов (пример: расходы по разработке и внедрению комплексного программного обеспечения).
 - ⇒ такие расходы капитализируются с момента начала осуществления работ и списываются в момент начала использования объекта; списание производится либо единовременно, либо в течение срока, устанавливаемого приказом по компании, исходя из сущности объекта.

Равномерное распределение во всех случаях, где это применимо, предполагает распределение по календарным дням.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В 2024 году Компанией было приобретено зданий и сооружений на общую сумму 1,211,522 тыс. руб., машин и оборудования на общую сумму 2,190,324 тыс. руб., транспортных средств на общую сумму 170,287 тыс. руб. Помимо этого, приобретены прочие виды основных средств на сумму 13,558 тыс. руб.

Структура основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Основные средства	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
Основные средства	20,925,990	20,840,578	14,990,349
Незавершенное строительство	6,198,631	3,734,249	10,851,480
Резерв по потерям холодильного оборудования, обесценение основных средств	(7,540)	(96,931)	(144,562)
Итого	27,117,081	24,477,896	25,697,267

Снижение незавершенных капитальных вложений на 31 декабря 2024 года связано с вводом в эксплуатацию объектов на строительство завода по производству снеков в Новосибирской области, приобретением производственного, складского, холодильного оборудования и транспортных средств.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Виды прочих внеоборотных активов	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
РБП Программное Обеспечение и Лицензии (включая SAP)	94,572	309,468
Страховые (гарантийные) депозиты по договорам аренды	102,422	108,102
Рекламные ролики, дизайны и другие	80,372	173,812
Право пользования активом	3,085,464	2,746,103
Прочее	2,794	54,964
Итого	3,365,624	3,392,449

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочные финансовые вложения составили 19,715,984 тыс. руб., из них:

Виды финансовых вложений	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Вклад в уставный капитал ООО «Лебедянский Холдингс» (41.67%)	18,164,880	18,164,880
Вклад в уставный капитал ООО «ЭНТЕР Логистика» (30%)	390,087	390,087
Вклад в уставный капитал ООО «ПепсиКо Азербайджан» (100%)	108,927	108,927
Долгосрочный займ выдан в ООО «Лебедянский»	1,052,090	1,525,000
Итого	19,715,984	20,188,894

В 2024 году Компания получила частичный возврат займа от ООО «Лебедянский» на общую сумму 472,910 тыс. руб. и проценты на общую сумму 97,087 тыс. руб., в том числе:

29 мая 2024 года в размере 352,700 тыс. руб. и проценты 67,299 тыс. руб.

09 декабря 2024 года в размере 120,210 тыс. руб. и проценты 29,788 тыс. руб.

По займу, выданному в июле 2023 года Компанией в ООО «Лебедянский» на общую сумму 1,525,000 тыс. руб., по договору револьверного займа от 07 июля 2023 г. со сроком погашения до 31 июля 2025 года. Процентная ставка формируется из расчета 5%. Задолженность на 31 декабря 2024 года составила 1,052,090 тыс. руб.

Компания провела оценку на обесценение инвестиций, основанную на динамике чистых активов дочерних компаний и их доходности с даты приобретения до отчетной даты. Устойчивого существенного снижения их стоимости не выявлено. Следовательно, создание резерва не требуется.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Вид МПЗ	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
Сырье и материалы	15,167,609	12,639,225	11,551,162
Готовая продукция	8,939,698	6,473,197	4,401,418
Товары для перепродажи	247,503	321,558	391,493
Резерв под обесценение МПЗ	(381,628)	(725,831)	(718,029)
Итого	23,973,182	18,708,149	15,626,044

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
Покупатели и заказчики	26,720,307	21,855,371	18,874,953
Авансы выданные	19,848,845	1,255,225	1,553,733
Предоплата по налогу на прибыль	222,016	507,720	-
Предоплата налог на сверхприбыль	-	1,078,391	-
Прочие дебиторы	424,317	420,131	532,690
Резерв по сомнительным долгам	(212,929)	(263,461)	(245,744)
Итого	47,002,556	24,853,377	20,715,632

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компанией применяется ставка по налогу на прибыль - 20%. Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2024 годы представлен следующим образом:

	тыс. руб.	тыс. руб.
	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	10,731,846	8,236,842
Постоянные разницы:		
прочие затраты на персонал, питание, ДМС родственников, материальная помощь	93,623	96,251
недостачи товаров и готовой продукции, резерв под потери холодильного оборудования	41,930	94,189
списание безнадежной дебиторской задолженности	18,070	11,512
необоснованные возвраты из торговли, премии покупателям	8,023	21,705
списание НДС, акциза за счет собственных средств	30,903	15,190
собственное потребление	17,368	8,383
прочие расходы	195,239	318,814
Инвестиционный налоговый вычет по Новосибирской области	(967,305)	(3,296,258)
Итого по (доходам) / расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(562,149)	(2,730,214)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
по основным средствам, в том числе из-за:	32,599	6,245
<i>убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета;</i>	32,599	6,245
по резервам на рекламные услуги и услуги, связанные с продвижением продукции в торговых точках покупателей	(244,641)	(377,850)
по резервам на премии по договорам с покупателями	229,478	387,793
по резервам на сомнительные долги покупателей	(6,672)	(2,082)
по резервам на услуги (транспортные, аренда, прочие)	946	71,279
по резервам на отпуска, премии персонала	110,017	21,793
Курсовые разницы	(19,429)	(95,638)
Остаток инвестиционного налогового вычета по Новосибирской области	(1,499,167)	2,444,921
Итого	(1,396,868)	2,456,461
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;	(48,602)	323,167
по таре из-за несовпадения периодов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете;	(5,455)	(1,120)
Инвестиционный налоговый вычет по Новосибирской области 2023 и 2024 год;	(241,826)	(824,064)
Итого	(295,883)	(502,017)
Текущий налог на прибыль	8,476,946	7,461,072

12 июля 2024 года был утвержден Федеральный закон № 176-ФЗ, предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в 2024 году проведена корректировка отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В Отчете о финансовых

результатах по строке 2412 «отложенный налог на прибыль» отражен убыток на общую сумму 111,988 тыс. рублей.

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имела долговые обязательства.

Структура займов Компании:

Краткосрочные и долгосрочные обязательства по займу и краткосрочные обязательства по процентам начисленным, тыс. руб.							
№ п/п	Наименование займодавца	№ договора и дата договора	Дата погашения	Сумма основного долга на 31.12.24 г., тыс. руб.	Ставка процента (годовых), %	Задолженность по начисленным процентам на 31.12.24 г., тыс. руб.	Сумма долга итого, тыс. руб.
1.	ООО «Троя Ультра»	Договор револьверного займа от 26.06.2020 г.	30.06.2026 г.	419,300		99,022	518,322
2.	ООО «Вимм-Билль-Данн Брендс»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2025 г.	2,130,000		27,783	2,157,783
3.	АО «Вимм-Билль-Данн Напитки»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2025 г.	110,000		7,628	117,628
4.	ООО «Офис на Солянке»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2025 г.	62,774		1,607	64,381
5.	АО «Молкомбинат Кунгурский»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2025 г.	250,000		20,923	270,923
6.	ООО «ЭНТЕР Логистика»	Договор револьверного займа от 21.04.2023 г.	30.04.2025 г.	272,580		27,436	300,016

09 января 2024 года Компания частично погасила краткосрочный займ АО «Вимм-Билль-Данн» на сумму 400,000 тыс. рублей.

12 января 2024 года Компания получила краткосрочный займ по договору револьверного займа от 08 ноября 2023 г. со сроком погашения до 31 декабря 2024 года. Процентная ставка формируется из расчета 11,03% от АО «Вимм-Билль-Данн» на сумму 650,000 тыс. рублей.

В январе – ноябре 2024 году Компания частично погасила краткосрочный займ ООО «Офис на Солянке» на общую сумму 17,226 тыс. рублей и проценты 4,287 тыс. рублей:

Дата погашения	Сумма погашения основного долга по договору револьверного займа от 08 ноября 2023 г., тыс. руб.	Сумма погашения процентов по договору револьверного займа от 08 ноября 2023 г., тыс. руб.
26.02.2024 г.	2,474	1,026
11.07.2024 г.	2,352	1,148
25.07.2024 г.	1,500	
08.08.2024 г.	3,000	
25.09.2024 г.	6,000	
20.11.2024 г.	1,900	2,113

29 мая 2024 года Компания получила краткосрочный займ по договору револьверного займа от 07 декабря 2021 г. со сроком погашения до 31 декабря 2025 года. Процентная ставка формируется из расчета 11,97% от ООО «Фрито Лей Мануфактуринг» на сумму 2,000,000 тыс. рублей.

30 июля 2024 года Компания частично погасила проценты по займу АО «Вимм-Билль-Данн Напитки» на сумму 3,000 тыс. рублей.

25 октября 2024 года Компания частично погасила проценты по займу ООО «Троя Ультра» на сумму 1,500 тыс. рублей.

28 ноября 2024 года Компания погасила краткосрочный займ АО «Вимм-Билль-Данн» на сумму 10,000,000 тыс. рублей и проценты 744,714 тыс. рублей.

19 декабря 2024 года Компания погасила краткосрочный займ ООО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания» на сумму 3,040,185 тыс. рублей и проценты 344,842 тыс. рублей.

19 декабря 2024 года Компания погасила краткосрочный займ АО «Холдинговая компания Ополье» на сумму 300,000 тыс. рублей и проценты 24,153 тыс. рублей.

23 декабря 2024 года Компания погасила краткосрочный займ ООО «Фрито Лей Мануфактуринг» на сумму 2,000,000 тыс. рублей и проценты 152,628 тыс. рублей.

25 декабря 2024 года Компания частично погасила краткосрочный займ ООО «Вимм-Билль-Данн Брендс» на сумму 100,000 тыс. рублей и проценты 158,826 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела долговые обязательства.

Структура займов Компании:

Краткосрочные и долгосрочные обязательства по займу и краткосрочные обязательства по процентам начисленным, тыс. руб.							
№ п/п	Наименование займодавец	№ договора и дата договора	Дата погашения	Сумма основного долга на 31.12.24 г., тыс. руб.	Ставка процента (годовых), %	Задолженность по начисленным процентам на 31.12.24 г., тыс. руб.	Сумма долга итого, тыс. руб.
1.	ООО «Троя Ультра»	Договор револьверного займа от 26.06.2020 г.	30.06.2024 г.	419,300	5%	66,042	485,342
2.	ООО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания»	Договор револьверного займа от 17.03.2022 г.	31.03.2024 г.	3,040,185	0,1%	2,581	3,042,766
3.	АО «Вимм-Билль-Данн»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2024 г.	7,750,000	4,3%	54,855	9,804,855
				2,000,000	6,21%		
4.	ООО «Вимм-Билль-Данн Брендс»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2024 г.	2,230,000	4,3%	13,924	2,243,924
5.	АО «Холдинговая компания Ополье»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2024 г.	250,000	4,3%	1,723	301,723
				50,000	6,21%		
6.	АО «Вимм-Билль-Данн Напитки»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2024 г.	110,000	4,3%	687	110,687
7.	ООО «Офис на Солянке»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2024 г.	80,000	4,3%	499	80,499
8.	АО «Молкомбинат Кунгурский»	Договор револьверного займа от 08.11.2023 г.	31.12.2024 г.	250,000	4,3%	1,531	251,531
9.	ООО «ЭНТЕР Логистика»	Договор револьверного займа от 21.04.2023 г.	30.04.2025 г.	272,580	5%	5,022	277,602

В течение 2024 года начислено процентных расходов по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам – 1,474,486 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имела невыбранные доступные заемные средства в форме открытых кредитных линий в банках:

Наименование банка	Сумма кредитной линии, тыс.руб.
ПАО «Росбанк»	11,685,000
Итого	11,685,000

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 12,488,420 тыс. руб. и состоит из вкладов двух участников:

- «СВИ Россия Холдингс ГмбХ» (Лихтенштейн) – размер доли 98,8843% – 12,349,082 тыс. руб.
- «Фрито Лей Трейдинг Компани Юроп ГмбХ» (Швейцария) – размер доли 1,1157% – 139,338 тыс. руб.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 572,387 тыс. руб., образованный до 01.10.2006 года, в том числе:

взносы участников 457,830 тыс. руб., курсовые разницы по взносам в уставный капитал до 2002 года 109,661 тыс. руб., прочие вложения 4,896 тыс. руб.

12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В качестве обеспечений обязательств дебиторов приняты банковские гарантии, полученные компанией Пепси от третьих лиц. Сумма обеспечения обязательств дебиторов складывается из суммы дебиторской задолженности, не погашенной на конец отчетного периода, с учетом предельной суммы обеспечений, предусмотренных договором о залоге по каждому дебитору. Общая сумма обеспечений дебиторов, полученных на основании договоров, по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 2,084,000 тыс. руб. Общая сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года дебиторов, по которым представлены обеспечения, составляет 665,536 тыс. руб.

13. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2024 год составила 254,015,506 тыс. руб., в том числе:

Статья	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)	Разница (+ увеличение / – уменьшение)
Выручка от продажи готовой продукции	253,104,835	209,559,472	43,545,363
Выручка от продажи товаров	2,260,373	1,767,111	493,262
Выручка от выполненных работ (услуг)	2,519,969	2,161,412	358,557
Премии по договорам с покупателями	(3,869,671)	(4,304,547)	434,876
Итого	254,015,506	209,183,448	44,832,058

Выручка от выполненных работ (услуг) представляет собой предоставление управленческих услуг связанным сторонам.

Основной ассортимент продукции Компании составляют безалкогольные напитки: Адреналин Раш, Драйв Ми, Фиеста, Аква Минерале, прохладительный чай Липтон, квас Русский Дар и другие напитки емкостью 2,25 л, 2 л, 1,9 л, 1,75 л, 1,5 л, 1 л, 0.6 л, 0.5 л, 0.33 л и 0.25 л, соки Я и Фруктовый сад, J7, Любимый, Привет, 100% Голд Классик и морсы Чудо ягода, компоты и морсы Фруктовый сад, чипсы Лейз, Читос, сухарики Хрустим. Компания также реализует по

договорам дистрибуции молочную продукцию Агуша, Чудо детки, Домик в деревне, Кубанская буренка, Чудо, Веселый молочник.

Ассортимент продукции Компании в 2024 г. расширился за счет выпуска собственной продукции Адреналин Раш «Гуанабана-Лайм», Чипсы Лейз «Запечённый камамбер с грушей».

14. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость проданных товаров, готовой продукции, работ, услуг в 2024 году составила 138,807,009 тыс. руб., в том числе:

Статья	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)	Разница (+ увеличение / – уменьшение)
Себестоимость проданной готовой продукции	134,077,892	105,575,019	28,502,873
Себестоимость проданных товаров	2,456,461	2,086,729	369,732
Себестоимость выполненных работ (оказанных услуг)	2,272,656	2,121,658	150,998
Итого	138,807,009	109,783,406	29,023,603

Коммерческие расходы в 2024 году составили 57,528,270 тыс. руб., в том числе:

Статья	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)	Разница (+ увеличение / – уменьшение)
Расходы на доставку готовой продукции и закупленных товаров	23,943,089	18,338,724	5,604,365
Рекламные расходы и расходы, связанные с продвижением продукции в торговых точках покупателей	10,165,196	8,405,981	1,759,215
Затраты на оплату труда	8,323,012	7,174,258	1,148,754
Амортизационные расходы	1,290,061	2,002,695	(712,634)
Страховые взносы в ПФР, ФСС, ОМС	2,320,527	1,913,690	406,837
Затраты на ремонт и обслуживание оборудования	2,009,626	1,848,178	161,448
Роялти	2,226,483	1,760,797	465,686
Аренда недвижимости и имущества	1,454,449	1,336,933	117,516
Паллеты	1,638,922	1,290,333	348,589
Поддержка процессов складской обработки, доставки, тех.поддержки торгового оборудования	1,017,821	862,098	155,723
Расходы на содержание офиса и коммунальные услуги	421,407	508,415	(87,008)
Информационные услуги	380,327	477,251	(96,924)
Поддержка информационных систем и программного обеспечения	337,141	367,013	(29,872)
ГСМ	362,405	342,695	19,710
Курьерские услуги и прочие перевозки	327,100	242,668	84,432
Страхование	261,687	228,953	32,734
Командировочные и представительские расходы	167,003	186,282	(19,279)
Услуги по охране	172,504	130,496	42,008
Услуги связи	12,668	100,152	(87,484)
Налоги и сборы	31,046	31,204	(158)
Малоценные основные средства	9,128	19,574	(10,446)
Прочие	656,668	376,039	280,629
Итого	57,528,270	47,944,429	9,583,841

Управленческие расходы в 2024 году составили 6,836,169 тыс. руб., в том числе:

Статья	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)	Разница (+ увеличение / – уменьшение)
Затраты на оплату труда	3,022,680	2,935,339	87,341
Использование компьютерных программ	812,658	689,728	122,930
Страховые взносы в ПФР, ФСС, ОМС	755,973	662,012	93,961
Аренда недвижимости и имущества	375,449	392,672	(17,223)
Амортизационные расходы	292,473	293,514	(1,041)
Набор персонала	196,582	211,621	(15,039)
Юридические и консультационные услуги	258,307	161,245	97,062
Командировочные и представительские расходы	112,948	111,899	1,049
Услуги связи	62,332	109,324	(46,992)
Затраты на ремонт и обслуживание оборудования, а/м, СИЗ и т.п.	86,620	108,316	(21,696)
Доставка персонала	103,511	82,996	20,515
Услуги по уборке территории	88,745	46,240	42,505
Страхование	39,888	36,855	3,033
Коммунальные услуги и содержание офиса	48,941	34,163	14,778
Налоги и сборы	9,363	28,826	(19,463)
Услуги по охране	17,362	24,973	(7,611)
Обучение персонала	17,772	20,323	(2,551)
Транспортные услуги	18,880	7,562	11,318
Услуги по хранению	7,106	6,555	551
ГСМ	1,504	1,655	(151)
Прочие	507,075	408,653	98,422
Итого	6,836,169	6,374,471	461,698

Совокупные затраты Компании на оплату использованных энергетических ресурсов составили:

Статья	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)	Разница (+ увеличение / – уменьшение)
Электричество	950,453	863,929	86,524
Вода	77,527	63,793	13,734
Тепловая энергия, газ	553,239	438,298	114,941
Итого	1,581,219	1,366,020	215,199

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Компании в 2024 и 2023 годах составили:

Статья	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)	Разница (+ увеличение / – уменьшение)
Доход от реализации сырья и материалов	1,029,371	896,210	133,161
Доход от курсовых разниц	411,346	-	411,346
Доход от реализации отходов	409,021	438,785	(29,764)
Доход от предоставления имущества в аренду	255,473	388,250	(132,777)
Доход от страховых случаев и компенсация ущерба	147,460	105,078	42,382
Доходы от претензий	119,465	214,713	(95,248)
Доход от реализации основных средств	117,300	69,909	47,391
Излишки сырья, материалов, готовой продукции, ОС	115,058	148,986	(33,928)
Премии, полученные от поставщиков	10,761	7,607	3,154
Доходы от финансовой аренды	-	1,871	(1,871)
Прочие доходы	76,643	22,426	54,217
Итого	2,691,898	2,293,835	398,063

Прочие расходы Компании в 2024 и 2023 годах составили:

Статья	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)	Разница (+увеличение / – уменьшение)
Убытки от курсовых разниц	-	1,010,014	(1,010,014)
Расходы по реализации сырья и материалов	973,466	994,316	(20,850)
Убытки от нарушения договорных обязательств	818,449	1,575,454	(757,005)
Убытки от списания брака и недостач	733,369	987,066	(253,697)
Резерв налог на доходы, включая пени	318,440	-	318,440
Прочие выплаты сотрудникам	289,150	351,780	(62,630)
Корпоративные проекты	266,919	208,418	58,501
Мероприятия и благотворительность	177,652	280,898	(103,246)
НДС за счет собственных средств	150,008	69,658	80,350
Расходы от реализации и выбытия основных средств	145,729	597,218	(451,489)
Списание материалов при смене дизайна	106,277	331,715	(225,438)
Услуги банка	96,413	124,779	(28,366)
Расходы от хеджирования алюминия	-	91,016	(91,016)
Резерв по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности	(587)	26,928	(27,515)
Прочие расходы	256,100	194,482	61,618
Итого	4,331,385	6,843,742	(2,512,357)

16. ИНФОРМАЦИЯ О ГЕОГРАФИИ ПРОДАЖ

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на территории Российской Федерации за 2024 год составила 232,673,482 тыс. руб., на экспорт – составила 21,342,024 тыс. руб. Доля экспорта в общем объеме реализации – 8,4%.

Статья	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)	Разница (+увеличение /– уменьшение)
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Белоруссию	8,506,198	6,925,341	1,580,857
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Казахстан	5,853,401	5,496,542	356,859
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Киргизию	1,769,835	1,275,234	494,601
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Азербайджан	1,427,737	1,564,070	(136,333)
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Узбекистан	1,359,407	1,105,004	254,403
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Армению	761,840	653,411	108,429
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Монголию	573,481	607,615	(34,134)
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Таджикистан	458,927	377,100	81,827
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Грузию	407,573	537,707	(130,134)
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Китай	177,166	101,540	75,626
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в США	19,018	11,701	7,317
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Южную Корею	17,251	5,017	12,234
Выручка от продажи товаров, готовой продукции в Туркменистан	10,190	15,096	(4,906)
Итого:	21,342,024	18,675,378	2,666,646

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг на территории РФ за 2024 год выше выручки за 2023 год на 42,165,412 тыс. руб., выручка от продажи товаров и продукции на экспорт за 2024 год выше выручки за 2023 год на 2,666,646 тыс. руб.

Реализация товаров, продукции, работ, услуг на территории РФ за 2024 год осуществлялась в следующих регионах:

Показатель	Москва и МО, Центральная Россия (тыс. руб.)	Северо- Западный округ (тыс. руб.)	Волжский и Южный округ (тыс. руб.)	Урало- Сибирский регион (тыс. руб.)	Итого (тыс. руб.)
Выручка от продажи товаров, готовой продукции, работ, услуг на территории РФ за 2024	111,477,014	17,749,684	47,438,682	56,008,102	232,673,482
Выручка от продажи товаров, готовой продукции, работ, услуг на территории РФ за 2023	92,164,505	16,203,636	38,180,833	43,959,096	190,508,070
Разница (увеличение / уменьшение)	19,312,509	1,546,048	9,257,849	12,049,006	42,165,412

17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции Компании со связанными сторонами в течение 2024 года включали (в тыс. руб., включая НДС):

Связанная сторона	Характер отношений (п. 6 ПБУ 11/2008)	Операции	2024 год	2023 год
«СВИ Россия Холдингс ГмбХ» (Германия)	Связанная сторона имеет контроль над Компанией	Возврат, ранее внесенных денежных вкладов в имущество, которые не являются частью уставного капитала	-	20,462,250
ООО «Лебедянский»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Услуги розлива (толлинг)	2,378,607	2,302,947
		Роялти	132,675	126,730
		Аренда помещений и ОС	217,243	237,967
		Приобретение ОС	1,193	447
		Погашение займа	-	6,499,700
		Погашение процентов по займу	-	197,039
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	-	170,061
		Реализация консультационных услуг	69,194	57,702
		Предоставление займа	-	1,525,000
		Погашение предоставленного займа	472,910	-
		Погашение процентов по предоставленному займу	97,086	-
		Проценты начисленные к получению по предоставленным заемным средствам	65,417	36,257
ООО «Фрито Лей Мануфактуринг»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Услуги по производству снеков (толлинг)	9,124,834	8,160,214
		Получение займа	2,000,000	-
		Погашение займа	2,000,000	-
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	152,628	-
		Погашение процентов по займу	152,628	-
		Аренда помещений	247,393	320,583
		Приобретение ОС	412,646	3,074
		Приобретение лицензии на ПО	-	8,171
		Реализация консультационных услуг	195,611	164,208
		Аренда/субаренда помещений и оборудования	1,802	2,097
		Продажа готовой продукции, товаров, материалов	369	631
		Восстановление списанной дебиторской задолженности	136	-
Продажа ОС	-	1,136		
«Portfolio Concentrate Solutions UC»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Приобретение концентрата	27,604,825	13,901,894
ТОО «Вимм-Биль-Данн Центральная Азия-Алматы»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Продажа готовой продукции, товаров, материалов	5,852,832	5,495,740
		Реализация услуг по доработке решения 1С-ERP	-	208,049
ИООО «ПепсиКо Продактс»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Продажа готовой продукции, товаров, материалов	1,330,087	655,057
		Премии по договору поставки продукции	116,579	10,151
		Расходы на продвижение продукции	405,030	169,667
ОАО «Бишкексут»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Продажа готовой продукции, товаров, материалов	1,881,189	1,334,459
ИП ООО «ПепсиКо»	Компания и связанная сторона находятся под	Продажа готовой продукции, товаров, материалов	1,402,063	1,179,881

Связанная сторона	Характер отношений (п. 6 ПБУ 11/2008)	Операции	2024 год	2023 год
Холдинг Ташкент	значительным влиянием одной и той же группы лиц			
Корпорация «ПепсиКо, Инк.»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Роялти снеки, хрустим	1,119,940	1,183,161
		Списание кредиторской задолженности	(51,176)	-
		Лицензии	-	(4,621)
ООО «Энтер Логистика»	Компания контролирует связанную сторону (владение 30% УК)	Аренда помещений и оборудования	343,889	337,337
		Получение займа	-	272,580
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	22,415	9,522
		Погашение процентов по займу	-	4,500
		Реализация услуг	915	850
ООО «Троя Ультра»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	34,480	20,965
		Реализация услуг	186	157
		Аренда помещений	113	112
		Погашение процентов по займу	1,500	-
АО «Вимм-Билль-Дани»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Реализация консультационных услуг	2,703,590	2,321,555
		Продажа готовой продукции, товаров	1,969,494	1,360,417
		Аренда/субаренда помещений, Ремонт и обслуживание торгового оборудования, услуги по хранению, доставке и обработке ГП	177,259	163,544
		Списание дебиторской задолженности	(1,582)	-
		Продажа ОС	-	228
		Услуги розлива	632,767	568,422
		Приобретение товаров, материалов	1,305,953	934,410
		Аренда помещений	146,026	115,933
		Приобретение ОС	2,973	1,889
		Приобретение услуг (транспортные и др.)	12,566	9,166
		Получение займа	650,000	9,750,000
		Погашение займа	10,400,000	-
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	689,859	54,855
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	744,714	-
ООО «Вимм-Билль-Дани Продукты Питания»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Роялти	25,629	16,685
		Получение займа	-	3,040,000
		Погашение займа	3,040,000	-
		Погашение процентов по займу	344,843	-
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	342,262	2,581
		Реализация услуг	1,688	1,859
АО «Вимм-Билль-Дани Напитки»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Реализация услуг	522	652
		Списание дебиторской задолженности	-	(602)
		Приобретение оборудования и а/м	-	1,055
		Приобретение прочих услуг (аренда помещений и оборудования)	-	1,470
		Получение займа	-	110,000
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	9,941	687
		Погашение процентов по займу	3,000	-
ООО «Вимм-Билль-Дани Бренде»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Роялти	546,428	468,723
		Реализация услуг	1,499	1,723
		Получение займа	-	2,230,000
		Погашение займа	100,000	-
		Погашение процентов по займу	158,826	-
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	172,686	13,924

Связанная сторона	Характер отношений (п. 6 ПБУ 11/2008)	Операции	2024 год	2023 год
АО «Молкомбинат Кунгурский»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Реализация услуг	20,726	14,540
		Получение займа	-	250,000
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	19,391	1,531
АО «Гулькевичский маслозавод»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Реализация услуг	350	311
ООО «ПепсиКо Азербайджан»	Компания контролирует связанную сторону (владение 100% УК)	Реализация услуг по доработке решения 1С-ERP	27,414	-
		Продажа готовой продукции, товаров, материалов	1,427,737	1,564,029
ООО «Офис на Солянке»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Получение займа	-	80,000
		Погашение займа	17,227	-
		Погашение процентов по займу	4,286	-
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	5,394	499
		Реализация услуг	235	215
ООО «Лебедянский Холдингс»	Компания контролирует связанную сторону (владение 41,67% УК)	Реализация услуг	181	156
ООО «Вимм-Билль-Данн Грузия»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Продажа готовой продукции, товаров, материалов	424,814	583,589
АО «Холдинговая компания Ополье»	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Реализация услуг	29,265	29,766
		Продажа готовой продукции, товаров, материалов	514	-
		Получение займа	-	300,00
		Погашение займа	300,000	-
		Проценты начисленные к уплате по полученным заемным средствам	22,430	1,723
		Погашение процентов по займу	24,153	-
Frito Lay Gida San. VE TIC A.S.	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Приобретение товаров	1,364	5,550
Quadrant Amroq Beverages SRL	Компания и связанная сторона находятся под значительным влиянием одной и той же группы лиц	Приобретение тестовых образцов	21	-

Денежные потоки между Компанией и связанными сторонами с долей участия (в тыс. руб., включая НДС):

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Платежи за приобретенные товары, работы, услуги	3,296,876	2,953,143
Получение займа	-	272,580
Погашение займов	-	6,499,700
Выдача займов	-	1,525,000
Погашение процентов по займам	-	201,539
Поступления от продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг	1,393,928	1,571,211
Поступление частичное погашение выданного займа	472,910	-
Поступление частичное погашение процентов по выданному займу	97,086	-

В августе 2024 года Компания перечислила авансовый платеж в «Portfolio Concentrate Solutions UC» в сумме 307,000 тыс. долларов США за поставки концентрата для производства безалкогольных напитков в 2024 – 2025 гг.

Дата платежа	Сумма, в тыс. долларов США
23.08.2024 г.	85,000
26.08.2024 г.	70,000
26.08.2024 г.	72,000
27.08.2024 г.	80,000
Итого:	307,000

Связанные стороны	Дебиторская задолженность связанной стороны перед Компанией		Кредиторская задолженность Компании перед связанной стороной	
	01.01.2024	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024
	1	2	3	4
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
ООО «Фрито Лей Мануфактуринг»	31,338	36,107	2,425,982	971,681
ООО «Лебедянский»	41,813	10,821	601,895	354,737
Корпорация «ПепсиКо, Инк.»	-	-	668,674	188,973
«Portfolio Concentrate Solutions UC»	-	18,378,241	(234)	757,541
АО «Вимм-Биль-Данн Напитки»	92	60	-	-
АО «Вимм-Биль-Данн»	(27,294)	671,028	592,160	271,174
ООО «Офис на Солянке»	37	44	-	-
ООО «Вимм-Биль-Данн продукты питания»	134	145	2,065	8,641
ООО «Вимм-Биль-Данн Брендс»	238	260	893,301	362,515
ООО «Троя Ультра»	127	44	-	-
ОАО «Бишкексут»	-	7,836	5	-
ООО «Вимм-Биль-Данн Грузия»	-	8,400	-	-
ИООО «ПепсиКо Продактс»	2,728	430,958	127,287	217,202
ТОО «Вимм-Биль-Данн Центральная Азия-Алматы»	116,713	1,847	-	1,528
ООО «ПепсиКо Азербайджан»	1,014	59,224	-	-
АО «Холдинговая компания Ополье»	2,371	2,396	-	-
АО «Молкомбинат Кунгурский»	4,441	5,648	-	-
АО «Гулькевичский маслозавод»	84	89	-	-
ООО «ЭНТЕР Логистика»	222	244	81,963	105,850
ООО «Лебедянский Холдингс»	43	30	-	-
«Frito Lay Gida San. VE TIC A.S.»	-	-	-	1,365
ИП ООО «ПепсиКо Холдингс Ташкент»	89,737	855	-	-
Итого	263,838	19,614,277	5,393,098	3,241,207

Связанные стороны	Задолженность по займам Компании перед связанной стороной	
	01.01.2024 г.	31.12.2024 г.
	1	2
	тыс. руб.	тыс. руб.
ООО «Троя Ультра»	485,342	518,322
ООО «Вимм-Биль-Данн Брендс»	2,243,924	2,157,783
ООО «ЭНТЕР Логистика»	277,602	300,016
АО «Молкомбинат Кунгурский»	251,531	270,923
АО «Вимм-Биль-Данн Напитки»	110,687	117,628
ООО «Офис на Солянке»	80,499	64,381

Суммы выплаченного вознаграждения управленческому персоналу за 2024 год и за предшествующий год составили (тыс. руб.):

	Выплаты за 2024 год, тыс. руб.	Выплаты за 2023 год, тыс. руб.
Краткосрочные	1,982,601	1,969,758
Долгосрочные	-	-

К управленческому персоналу, вознаграждения которого раскрыты в отчетности, отнесены: генеральный директор, генеральный менеджер, главный бухгалтер, вице-президенты, директора.

18. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составил 101,6797 рубля за 1 американский доллар (31 декабря 2023 года: 89,6883 рублей за 1 американский доллар) и 106,1028 рублей за 1 Евро (31 декабря 2023 года: 99,1919 рублей за 1 Евро).

Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

Аналитический учет по отдельным счетам ведется в условных единицах.

Величина курсовых разниц за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года составила:

	в тыс. руб.		
	Счет бухгалтерского учета	Сумма положительных курсовых разниц	Сумма отрицательных курсовых разниц
Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации	91	5,324,311	4,912,965

Положительные и отрицательные курсовые разницы за 2024 год в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто в строке «Прочие доходы» в сумме 411,346 тыс. рублей.

19. УПРАВЛЕНИЕ КОМПАНИЕЙ. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ

Участниками Компании являются:

- «СВИ Россия Холдингс ГмбХ» (Лихтенштейн);
- «Фрито Лей Трейдинг Компани Юроп ГмбХ» (Швейцария).

Органами управления Компании являются Общее собрание участников и Генеральный директор Компании.

20. ПРАВЛЕНИЕ

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Общему собранию.

21. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Компании

На деятельность Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, осуществляющих деятельность в Российской Федерации.

Сложившиеся экономические обстоятельства привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения, к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Раскрытие информации о налоговых рисках

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. В частности, практика применения соглашений об избежании двойного налогообложения несет в себе неопределенность.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам

трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием и с проверкой цен по операциям между компаниями группы в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования, может оказать влияние на финансовую отчетность Компании, вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Компания осуществляла контролируемые сделки, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, общий объем сделок составил 48,6 миллиардов рублей за 2024 год (31,5 миллиардов рублей за 2023 год). Компания подготовила документацию, подтверждающую формирование цен по данным сделкам в рамках метода сопоставимой рентабельности. Однако, информация о порядке применения новых правил по трансфертному ценообразованию и механизме проверки подтверждающей документации налоговыми органами, в том числе судебная практика, отсутствуют в достаточном объеме, чтобы спрогнозировать их эффект на данную отчетность и возможность успешного оспаривания ценообразования Компанией.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей бухгалтерского учета отражение событий после отчетной даты производится согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. Приказом Минфина РФ № 56н от 25 ноября 1998 года).

После отчетной даты не произошло существенных событий, которые могут оказать влияние на хозяйственную деятельность Компании и подлежат раскрытию в отчетности.

31 марта 2025 г.

Главный бухгалтер



Роньшина С.Н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 г. и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2024 г.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>24</u> г.	1183 719	(801 319)	131 300	(1 104 299)	776 644	(51 498)	-	-	-	210 720	(76 173)
	5110	за 20 <u>23</u> г.	1164 526	(715 049)	19 193	(41 025)	-	(86 270)	-	-	-	1 183 719	(801 319)
в том числе: <i>программное обеспечение</i>	5101	за 20 <u>24</u> г.	47 528	(33 309)	65 764	(41 025)	32 036	(31 067)	-	-	-	72 267	(32 340)
	5111	за 20 <u>23</u> г.	44 333	(29 245)	3 195	(-)	-	(4 064)	-	-	-	47 528	(33 309)
<i>дизайн</i>	5102	за 20 <u>24</u> г.	1136 191	(768 010)	65 536	(1 063 274)	744 608	(20 431)	-	-	-	138 453	(43 833)
	5112	за 20 <u>23</u> г.	1120 193	(685 804)	15 998	(-)	-	(82 206)	-	-	-	1 136 191	(768 010)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Всего	5130	9 846	393 168	370 545
в том числе: дизайн	5131	9 846	393 168	370 545
видеоролики	5132	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>24</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>24</u> г.	23 939	128 897	(5560)	(131 300)	15 976
	5190	за 20 <u>23</u> г.	5 560	37 572	(-)	(19 193)	23 939

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		корректировка		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка/рекласс		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>24</u> г.	41 712 260	(20 871 682)	-	-	3 585 691	(1 684 540)	1 474 685	(3 290 424)	-	-	43 613 411	(22 687 421)
	5210	за 20 <u>23</u> г.	33 262 404	(18 272 054)	-	-	9 844 363	(1 394 507)	1 247 839	(3 847 467)	-	(-)	41 712 260	(20 871 682)
в том числе:														
<i>Земля</i>	5201	за 20 <u>24</u> г.	496 245	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	496 245	(-)
	5211	за 20 <u>23</u> г.	496 245	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	496 245	(-)
<i>Здания и сооружения</i>	5202	за 20 <u>24</u> г.	13 769 181	(3 584 453)	-	-	1 211 522	(39 350)	22 327	(770 797)	70	(29)	14 941 423	(4 332 952)
	5212	за 20 <u>23</u> г.	7 306 960	(3 226 455)	-	-	6 546 379	(84 158)	37 520	(395 518)	-	-	13 769 181	(3 584 453)
<i>Машины и оборудование</i>	5203	за 20 <u>24</u> г.	25 259 396	(15 369 457)	-	-	2 190 324	(1 497 643)	1 312 484	(2 438 887)	(195)	172	25 951 882	(16 495 688)
	5213	за 20 <u>23</u> г.	23 273 459	(13 310 758)	-	-	3 199 186	(1 213 249)	1 136 092	(3 194 791)	-	-	25 259 396	(15 369 457)
<i>Транспортные средства</i>	5204	за 20 <u>24</u> г.	1 603 695	(1 520 425)	-	-	170 287	(132 914)	128 161	(36 787)	-	-	1 641 068	(1 429 051)
	5214	за 20 <u>23</u> г.	1 674 252	(1 425 720)	-	-	1 172	(71 729)	64 486	(159 191)	-	(-)	1 603 695	(1 520 425)
<i>Другие виды основных средств</i>	5205	за 20 <u>24</u> г.	583 743	(397 347)	-	-	13 558	(14 633)	11 713	(43 953)	125	(143)	582 793	(429 730)
	5215	за 20 <u>23</u> г.	511 488	(309 121)	-	-	97 626	(25 371)	9 741	(97 967)	-	(-)	583 743	(397 347)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>24</u> г.	7 540	(3 308)	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	7 540	(3 308)
	5230	за 20 <u>23</u> г.	7 904	(2 120)	-	-	-	(364)	364	(1 552)	(-)	-	7 540	(3 308)
в том числе:														
<i>Здания и сооружения</i>	5221	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5231	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
<i>Машины и оборудование</i>	5222	за 20 <u>24</u> г.	7 540	(3 308)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	7 540	(3 308)
	5232	за 20 <u>23</u> г.	7 904	(2 120)	-	-	-	(364)	364	(1 552)	-	-	7 540	(3 308)
<i>Транспортные средства</i>	5223	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
	5233	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
<i>Другие виды основных средств</i>	5224	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5234	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>24</u> г.	3 734 249	6 115 445	(73 675)	(3 585 691)	6 198 631
	5250	за 20 <u>23</u> г.	10 851 480	2 727 133	(-)	(9 844 364)	3 734 249
в том числе:	5241	за 20 <u>24</u> г.	-	-	(-)	-	-
<i>Земля</i>	5251	за 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
<i>Здания и сооружения</i>	5242	за 20 <u>24</u> г.	1 580 143	411 244	(8 303)	(1 211 522)	779 865
	5252	за 20 <u>23</u> г.	7 444 376	682 146	(-)	(6 546 379)	1 580 143
<i>Машины и оборудование</i>	5243	за 20 <u>24</u> г.	1 924 381	4 791 652	(65 372)	(2 190 324)	4 460 337
	5253	за 20 <u>23</u> г.	3 176 869	1 946 698	(-)	(3 199 186)	1 924 381
<i>Транспортные средства</i>	5244	за 20 <u>24</u> г.	-	857 879	(-)	(170 287)	687 592
	5254	за 20 <u>23</u> г.	1 173	-	(-)	(1 173)	-
<i>Другие виды основных средств</i>	5245	за 20 <u>24</u> г.	229 725	54 670	(-)	(13 558)	270 837
	5255	за 20 <u>23</u> г.	229 062	98 289	(-)	(97 626)	229 725

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г.	За 20 <u>23</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	473 235	251 997
в том числе: <i>Здания</i>	5261	366 185	52 790
<i>Машины и оборудование</i>	5262	107 050	199 207
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря <u>20 24</u> г.	На 31 декабря <u>20 23</u> г.	На 31 декабря <u>20 22</u> г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	7 540	7 540	7 904
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	86 998
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>24</u> г.	20 188 894	-	-	(472 910)	-	-	-	19 715 984	-
	5311	за 20 <u>23</u> г.	18 663 894	-	1 525 000	-	-	-	-	20 188 894	-
в том числе: <i>вложения в дочерние и зависимые общества и предоставление займов</i>	5302	за 20 <u>24</u> г.	20 188 894	-	-	(472 910)	-	-	-	19 715 984	-
	5312	за 20 <u>23</u> г.	18 663 894	-	1 525 000	-	-	-	-	20 188 894	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>24</u> г.	20 188 894	-	-	(472 910)	-	-	-	19 715 984	-
	5310	за 20 <u>23</u> г.	18 663 894	-	1 525 000	-	-	-	-	20 188 894	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>24</u> г.	19 503 915	(827 424)	143 796 937	(138 946 041)	-	445 796	-	24 354 810	(381 628)
	5420	за 20 <u>23</u> г.	16 782 177	(595 973)	820 301 765	(107 580 028)	-	(231 451)	-	19 503 915	(827 424)
в том числе: <i>сырье и материалы</i>	5401	за 20 <u>24</u> г.	12 639 225	(372 733)	118 052 732	(973 466)	-	256 669	(114 550 883)	15 167 609	(116 064)
	5421	за 20 <u>23</u> г.	11 551 163	(263 496)	798 824 258	(994 316)	-	(109 237)	(90 741 880)	12 639 225	(372 733)
<i>готовая продукция</i>	5402	за 20 <u>24</u> г.	6 473 197	(316 229)	22 003 038	(134 087 420)	-	186 977	114 550 883	8 939 698	(129 252)
	5422	за 20 <u>23</u> г.	4 401 418	(316 071)	19 394 541	(104 064 642)	-	(158)	90 741 880	6 473 197	(316 229)
<i>товары для перепродажи</i>	5403	за 20 <u>24</u> г.	391 493	(138 462)	3 741 166	(3 885 156)	-	2 150	-	247 503	(136 312)
	5423	за 20 <u>23</u> г.	829 596	(16 406)	2 082 966	(2 521 070)	-	(122 056)	-	391 493	(138 462)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	движение резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>24</u> г.	67 997	(-)	44 877	-	(-)	(-)	-	(67 997)	44 877	(-)
	5521	за 20 <u>23</u> г.	185 202	(-)	67 997	-	(-)	(-)	-	(185 202)	67 997	(-)
в том числе: <i>расчеты с покупателями</i>	5502	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
<i>авансы выданные</i>	5503	за 20 <u>24</u> г.	67 997	(-)	44 877	-	(-)	(-)	-	(67 997)	44 877	(-)
	5523	за 20 <u>23</u> г.	185 202	(-)	67 997	-	(-)	(-)	-	(185 202)	67 997	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>24</u> г.	25 048 841	(263 461)	46 512 194	377 488	(24 718 459)	(117 453)	50 532	67 997	47 170 608	(212 929)
	5530	за 20 <u>23</u> г.	20 776 174	(245 744)	24 267 411	332 767	(20 424 798)	(87 915)	(17 717)	185 202	25 048 841	(263 461)
в том числе: <i>расчеты с покупателями</i>	5511	за 20 <u>24</u> г.	21 855 371	(263 461)	26 507 378	-	(21 612 200)	(30 242)	50 532	(-)	26 720 307	(212 929)
	5531	за 20 <u>23</u> г.	18 874 953	(245 744)	21 591 900	10	(18 585 981)	(25 511)	(17 717)	(-)	21 855 371	(263 461)
<i>авансы выданные</i>	5512	за 20 <u>24</u> г.	1 187 228	(-)	19 735 971	-	(1 180 030)	(7 198)	-	67 997	19 803 968	(-)
	5532	за 20 <u>23</u> г.	1 368 531	(-)	1 002 026	-	(1 344 188)	(24 343)	-	185 202	1 187 228	(-)
<i>прочая</i>	5513	за 20 <u>24</u> г.	2 006 242	-	268 845	377 488	(1 926 229)	(80 013)	-	(-)	646 333	(-)
	5533	за 20 <u>23</u> г.	532 690	(-)	1 673 485	332 757	(494 629)	(38 061)	-	(-)	2 006 242	-
Итого	5500	за 20 <u>24</u> г.	25 116 838	(263 461)	46 557 071	377 488	(24 718 459)	(117 453)	50 532	x	47 215 485	(212 929)
	5520	за 20 <u>23</u> г.	20 961 376	(245 744)	24 335 408	332 767	(20 424 798)	(87 915)	(17 717)	x	25 116 838	(263 461)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.		На 31 декабря 20 <u>23</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	
		учтенная	балансовая	учтенная	балансовая	учтенная	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	1 119 925	856 464	984 764	739 020
в том числе: расчеты с покупателями	5541			1 119 925	856 464	984 764	739 020

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г.	31 280 116	44 554 324	375 729	(31 216 237)	(63 879)	-	44 930 053
	5580	за 20 <u>23</u> г.	41 733 997	30 700 656	579 460	(41 718 825)	(15 172)	-	31 280 116
в том числе: <i>поставщики и подрядчики</i>	5561	за 20 <u>24</u> г.	26 698 262	39 611 117	346 811	(26 694 336)	(3 926)	-	39 957 928
	5581	за 20 <u>23</u> г.	37 934 870	26 120 474	577 788	(37 934 201)	(669)	-	26 698 262
в том числе: <i>авансы полученные</i>	5562	за 20 <u>24</u> г.	359 983	412 218	-	(354 531)	(5 452)	(-)	412 218
	5582	за 20 <u>23</u> г.	366 693	359 983	-	(361 974)	(4 719)	(-)	359 983
в том числе: <i>налоги и сборы</i>	5563	за 20 <u>24</u> г.	1 863 658	984 982	437	(1 863 658)	(-)	(-)	985 419
	5583	за 20 <u>23</u> г.	548 613	1 863 658	-	(540 875)	(7 738)	(-)	1 863 658
в том числе: <i>задолженность перед внебюджетными фондами</i>	5564	за 20 <u>24</u> г.	-	267 970	5	(-)	(-)	(-)	267 975
	5584	за 20 <u>23</u> г.	202 755	-	-	(202 753)	(2)	(-)	-
в том числе: <i>задолженность перед персоналом</i>	5565	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	(79)	(79)	(-)	-
	5585	за 20 <u>23</u> г.	373 742	-	-	(373 656)	(86)	(-)	-
в том числе: <i>задолженность перед учредителями</i>	5566	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5586	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: <i>проценты по кредитам и займам</i>	5567	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5587	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: <i>прочая</i>	5568	за 20 <u>24</u> г.	2 358 213	3 278 037	28 476	(2 303 791)	(54 422)	(-)	3 306 513
	5588	за 20 <u>23</u> г.	2 307 324	2 356 541	1 672	(2 305 366)	(1 958)	(-)	2 358 213
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г.	31 280 116	44 554 324	375 729	(31 216 237)	(63 879)	x	44 930 053
	5570	за 20 <u>23</u> г.	41 733 997	30 700 656	579 460	(41 718 825)	(15 172)	x	31 280 116

с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г.	За 20 <u>23</u> г.
Материальные затраты	5610	113 978 855	89 023 955
Расходы на оплату труда	5620	14 201 655	12 541 204
Отчисления на социальные нужды	5630	3 941 615	3 303 786
Амортизация	5640	3 363 327	3 899 020
Расходы на доставку готовой продукции и закупленных товаров	5641	23 943 089	18 338 724
Расходы на услуги производственного подряда	5643	13 950 261	11 548 930
Рекламные расходы и расходы, связанные с продвижением продукции в торговых точках покупателей	5642	10 165 197	8 405 981
Затраты на ремонт и обслуживание оборудования	5644	3 814 875	3 198 042
Роялти	5645	2 226 483	1 760 797
Поддержка процессов складской обработки, доставки, тех поддержки торгового оборудования	5646	1 214 403	1 073 720
Коммунальные расходы	5647	1 724 931	1 648 800
Аренда недвижимости и имущества	5648	1 829 898	1 729 605
Паллеты	5649	1 638 922	1 223 243
Прочие затраты (услуги сторонних организаций-аренда,страхование,услуги связи и прочее)	5650	7 177 936	6 406 499
Итого по элементам	5660	203 171 448	164 102 306
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	203 171 448	164 102 306

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 993 398	2 485 249	(2 975 949)	(-)	2 502 698
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства - премии персоналу и оплата отпуска</i>	5701	2 993 398	2 485 249	(2 975 949)	()	2 502 698

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Полученные - всего	5800	2 084 000	1 999 000	2 557 900
в том числе:				
<i>обеспечения покупателей полученные</i>	5801	2 084 000	1 999 000	2 557 900
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
<i>обеспечения покупателям выданные</i>	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г.		За 20 <u>23</u> г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>24</u> г.	5910	-	(-)	-
	20 <u>23</u> г.	5920	-	(-)	-

Главный
бухгалтер

(подпись)

Роньшина С.Н.

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 25 г.