

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерное общество «Холдинговая компания «Ополье» ЗА 2024 Г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «Холдинговая компания «Ополье» (в дальнейшем именуемое «Общество») учреждено в соответствии с решением общего собрания учредителей (Протокол № 1 от 29 ноября 2001 г.). Зарегистрировано администрацией города Владимира 4 февраля 2002 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1023303351653 от 12 августа 2002 г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации № 10 по Владимирской области.

100% акций Общества принадлежат АО «Вимм-Билль-Данн». Юридический адрес: 127591, г. Москва, Дмитровское ш., д. 108. АО «Вимм-Билль-Данн» входит в группу компаний PepsiCo Inc. (или Группа).

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Акционерное общество, код согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12200 / частная собственность, код согласно Классификатору форм собственности 16.

Место нахождения (юридический адрес): 601803, Российская Федерация, Владимирская обл., г. Юрьев-Польский, ул. Производственная, д. 3.

Основной вид деятельности Общества – производство молочной продукции.

Среднегодовая численность работающих в АО «ХК «Ополье» за отчетный период составила 151 человек, в 2023 г. – 188 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

ФИО, возраст, гражданство	Занимаемая должность	Время работы в должности
Михайлов Максим Викторович, 1976 г.р. Гражданство: Россия	Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	С 3 декабря 2015 г.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях определяются согласно официальному курсу валют на соответствующую дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г.:

- 1 Доллар США к рублю Российской Федерации 101,6797 рублей;
- 1 Евро к рублю Российской Федерации 106,1028 рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27 августа 1998 г. № 1598).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 86н.

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).

Нематериальные активы приходуется на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию. Переоценка НМА не проводилась. Амортизация по нематериальным активам начисляется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта, линейным способом начисления амортизации. Амортизация накапливается на отдельном счете.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств производится на основании:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н);
- Положения «По бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. Минфина РФ № 160 от 30 декабря 1993 г.).

Учет Капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н).

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств Общества погашается путем начисления амортизации. В Обществе

применяется линейный метод начисления амортизации.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации в 2023 г., приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	30 лет
Машины и оборудование.	5-10 лет
Передачные устройства.	5-7 лет
Сооружения	10-20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь.	2-7 лет
Вычислительная техника	2 года
Транспортные средства	7 лет

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для перепродажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания или выбытия.

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

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 чистой стоимости продажи с учетом физического состояния запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете, на последнее число каждого отчетного периода (месяца). Резерв под обесценение образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Резерв отражается в составе «Себестоимости».

2.4. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

2.5. Дебиторская задолженность

Общество ежемесячно создает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по расчетам с организациями и гражданами за товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в статью «Прочие расходы».

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

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, в том числе долговые, взносы в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (срок погашения менее года) и долгосрочные (срок погашения более года).

Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг является серия ценной бумаги.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, признается обесценением. Общество 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 обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- поступления, получение которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- прочие.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, материально-производственных запасов;
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие.

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров;
- расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности они группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования Обществом финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

При этом коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы включают в себя следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание административного персонала, непосредственно не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендную плату за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Коммерческие расходы включают в себя следующие расходы: на рекламу, на маркетинговые исследования, по доставке продукции покупателям, в филиалы, до мест реализации; по перемещению продукции внутри структурных подразделений; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда сбытовых служб; другие аналогичные по назначению расходы.

Прочими расходами являются:

- премии, предоставляемые покупателям за выполнение условий договоров;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с реализацией материально-производственных запасов;

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором или аналогичным договором документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

2.9. Прочее

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Отложенные налоги

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом 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 расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (например, неисключительные лицензии на право пользования программными продуктами, неисключительные права на дизайны, аудио-, видеоролики);
- другие расходы, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (например, лицензии на осуществление определенного вида деятельности).

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 Г.

3.1. Основные средства

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земельные участки	164
Итого	164

3.2. Финансовые вложения

4.2.1 Структура финансовых вложений

Долевые	Долговые	Итого
7 070		7 070

4.2.2 Структура финансовых вложений по форме

Акции	Займы	Итого
7 070		7 070

В таблице приведена информация о составе вкладов в уставные капиталы других компаний - по эмитентам, стоимости вклада, долям в уставном капитале:

Эмитент	Стоимость финансовых вложений, тыс. рублей	Доля в УК, %
АО «Леднево»	4 548	10,00
ЗАО «Невский»	2 010	10,00
АО «Мордыш»	248	20,00
АО «Воршанское»	92	19,80
АО «Кишлеево»	68	19,79
АО им. «Жуковского»	66	19,78

Эмитент	Стоимость финансовых вложений, тыс. рублей	Доля в УК, %
АО «Трудовик»	32	19,80
АО «Суворовское»	2	20,00
ООО «Новая жизнь»	2	20,00
ООО «Рассвет»	2	5,00
Итого	7 070	

В отношении долевых финансовых вложений Общество не видит существенные риски обесценения по причине отсутствия признаков устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

4.2.3 Долговые обязательства

В 2024 году были полностью погашены займы выданные ООО «Пепсико Холдингс»

Кредитор/ займодавец	Номер	Дата договора	Сумма, тыс. рублей	Дата выдачи/ дата начала начисления	Ставка, %	Дата погашения
ООО «Пепсико Холдингс»	б/н	8 ноября 2023 г.	250 000	9 ноября 2023 г.	4,30	19.12.2024
ООО «Пепсико Холдингс»	б/н	8 ноября 2023 г.	50 000	13 декабря 2023 г.	6,21	19.12.2024

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

Наименование денежных эквивалентов	2023 г.			2024 г.		
	На начало года	На конец года	Срок погашения и ставка	На начало года	На конец года	Срок погашения и ставка
Депозиты срочные, открытые в банке «БНП ПАРИБА Банк»	90 000	100 000	9 января 2024 г., 9%	100 000	750 000	9 января 2025 г., 15%

3.4. Информация о полученных кредитах (займах)

На отчетную дату у Общества нет открытых, но неиспользованных кредитных линий, а также отсутствуют договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта.

3.5. Отложенные налоги

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 и 15 ПБУ 18/02 величина ОНА и ОНО была пересчитана на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, и разница, возникшая в результате пересчета, отнесена на счет учета прибылей и убытков. Данный пересчет представлен в таблице ниже:

Сальдо на 31.12.2024	по ставке 20%	по ставке 25%	Отражено изменение ставки
Отложенный налоговый актив	95 136	118 920	23 784
Отложенные налоговые обязательства	-19 109	-23 886	-4 777

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Показатели	2023 г.	2024
(Убыток)/прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	166 056	304 414
в том числе:		
Доходы исключаемые из прибыли (полученные дивиденды)	-	3 480
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету (облагаемая по ставке 0%)	-	
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету (облагаемая по ставке 20%)	166 056	300 934
Сумма условного расхода/(дохода) по налогу на прибыль	33 211	61 579
Постоянные разницы отчетного периода	10 343	3 071
Истекший срок	5	
Списание дебиторской задолженности	2 744	1 931
НДС за счет собственных средств	426	562
Штрафные санкции поставщикам по условиям договоров	(166)	
Прочие	7 334	578
Изменения вычитаемых временных разниц	(110 993)	(17 232)
Неотфактурованные поставки	9 401	

Показатели	2023 г.	2024
Амортизация ОС	-	
Бонусы	(2 950)	
Штрафы	-	
Резерв убытки прошлых лет	(11 160)	
Прочие	7 524	(17 232)
Резерв на убыток текущего года/(использование резерва на убыток)	(113 808)	
Изменения налогооблагаемых временных разниц	46 575	4 266
Амортизация ОС	46 575	4 266
Прочие	-	
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	111 981	166 231
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	22 396	33 246,18

3.6. Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2023 г.	Доля в общей сумме выручки, %	2024 г.	Доля в общей сумме выручки, %
Готовая продукция	2 635 574	96,3	3 283 515	98,13%
Товары	113 852	4,2	3 364	0,10%
Ретро-бонусы, расходы в виде премии (скидки)	(12 255)	(0,4)	(18 576)	(0,56%)
Прочее			77 661	2,32%
Итого	2 737 171	100	3 345 964	100

Информация о прочих доходах:

Виды прочих доходов	2023 г.	2024
Продажа материально-производственных запасов	14 482	16 349
Курсовые разницы	2 576	0
Продажа основных средств	214	4666
Излишки имущества	95	188
Скидки поставщиков	-	
Прочие	3 453	5 752
Итого	20 820	26 955

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Информация о структуре себестоимости (соответствующая каждому виду выручки):

Вид деятельности	2023 г.	Доля в общей сумме себестоимости, %	2024 г.	Доля в общей сумме себестоимости, %
Реализация готовой продукции	2 222 173	95	2 743 904	96,34%
Реализация товаров	109 498	5	104 286	3,66%
Итого	2 331 671	100	2 848 190	100

Структура коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	2023 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	44 417	38 265
Роялти	39 462	55 823
Транспортные услуги	28 206	31 563
Отчисления на социальные нужды	13 416	10 896
Многооборотная тара	7 775	12 338
Коммунальные услуги	5 450	2 237
Амортизационные отчисления	4 372	2 607
Материалы	2 249	3 073
Торговый маркетинг	1 799	2 693
Логистические услуги	284	272
Прочие	8 534	16 171
Итого	155 964	175 938

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2024 г.
Консалтинг	27 457	29 464
Затраты на оплату труда	10 677	10 429
Амортизационные отчисления	4 747	2 774
Отчисления на социальные нужды	3 966	2 994
Материалы	2 907	5 867
Прочие	4 945	7 228
Итого	54 699	58 756

Информация о прочих расходах:

Виды прочих расходов	2023 г.	2024 г.
Продажа материально-производственных запасов	11 943	8 820
Курсовые разницы	6 063	3 234
Штрафы, пени. Неустойки и другие санкции за нарушения договоров	655	-140
Списание недостач	239	3 471
Резерв по сомнительным долгам	-	24
Прочие	36 919	18 160
Итого	55 819	33 569

3.8. Прибыль на акцию

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., составило 12 704 штук. Общая номинальная стоимость акций составила 12 704 тыс. рублей.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, – 12 704 штук. Акции Общества не являются котируемыми на организованных рынках ценных бумаг.

Величина базовой прибыли – 223 214 тыс. рублей. Базовая прибыль на акцию – 17,57 тыс. рублей.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатель	2023 г.	2024 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	12 704	12 704
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в штуках)	-	-
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании	130 860	223 214
Базовый (убыток)/прибыль на акцию, в рублях	10	17,57

3.9. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, с которыми у Общества были взаимоотношения в отчетном году, приведены в таблице:

Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Акционерное общество «Вимм-Билль-Данн»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	100

Операции, проведенные с материнской компанией:

Виды операций	2023 г.	2024 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	2 095 576	2 574 501
Приобретение товаров (работ, услуг)	(654 263)	(999 684)
Проценты по займам к получению	3 312	0

Незавершенные операции с материнской компанией:

Виды операций	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность	81 073	28 764
Кредиторская задолженность	124 687	148 866

Информация о движении денежных средств с материнской компанией приведена в таблице:

Виды операций	2023 г.	2024 г.
Оплата АО «ВБД» за поставки товара и ТМЦ	652 046	1 105 675
Поступления от АО «ВБД» за отгруженный товар и ТМЦ	2 520 416	2 861 456
Погашение займа АО «ВБД»	250 000	0

Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Общество с ограниченной ответственностью «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Операции, проведенные со связанной компанией:

Виды операций	2023 г.	2024 г.
Приобретение товаров (работ, услуг)	(13 774)	(18 798)

Информация о движении денежных средств с материнской компанией приведена в таблице:

Виды операций	2023 г.	2024 г.
Оплата ООО «ВБД ИП» за приобретение услуг	15 295	18 682

Незавершенные операции со связанной компанией:

Виды операций	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность	66	4 689

Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Общество с ограниченной ответственностью «ПепсиКо Холдингс»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Операции, проведенные со связанной компанией:

Виды операций	2023 г.	2024 г.
Приобретение товаров (работ, услуг)	29 766	24 834
Проценты по займам к получению	1723	22 430

Информация о движении денежных средств с материнской компанией приведена в таблице:

Виды операций	2023 г.	2024 г.
Оплата ООО «ПепсиКо Холдингс» за приобретение услуг	32 385	29 754
Выдача займа	300 000	
Погашение займа		300 000
Погашение % по займу		24 153

Незавершенные операции со связанной компанией:

Виды операций	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность	2 371	2 380

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

Виды операций	2023 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала	4 029	7 037

3.10. Оценочные обязательства, обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Общество учитывало следующие краткосрочные оценочные обязательства:

Оценочное обязательство	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.
Годовые премии персоналу с учетом начислений в фонды	4 989	5 039
Неиспользованные отпуска с учетом начислений в фонды	729	937
Итого	5 718	5 976

Годовая премия за 2023 г. выплачена в феврале 2024 г., за 2024 г. выплачена в марте 2025 г.

4. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

4.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества 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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2023 г. события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком 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, финансового сектора и граждан.

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, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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.

4.2. 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.

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. Правомочность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно 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. 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, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объеме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Общество осуществляло контролируемые сделки на внутреннем рынке, общий объем сделок за отчетный период составил 2,5 млрд руб., за 2023 г. – 2 млрд руб. Общество подготовило 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 Обществом.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

- увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;
- требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объёма информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, необходимость предоставления новых форм отчётности;
- действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

4.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества нет счетов и балансов в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества нет кредитной задолженности перед банками. Общество постоянно мониторит риски, связанные с ликвидностью. Были внедрены дополнительные инструменты краткосрочного планирования ликвидности и комитеты по платежам. Общество имеет возможности обеспечить необходимое финансирование за счет операционного денежного потока.

Валютный риск и процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества нет существенных долговых обязательств, выраженных в иностранной валюте, большинство расчетов с контрагентами осуществляются в рублях. Поэтому валютный и процентный риски отсутствуют.

Кредитный риск

В настоящий момент Общество не видит прямого влияния санкций на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность, имея в виду что основными клиентами Общества являются компании группы, не прерывающие свою деятельность.

5. События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

31 марта 2025 г.

Генеральный директор



Михайлов М.В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу

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 2024 г.	327	-319	818	-327	319	-263	0	0	0	818	-263
	5110	за 2023 г.	327	-319		0	0	0	0	0	0	327	-319
в том числе:													
Товарный знак "Ополье. Верность родному вкусу"	5101	за 2024 г.	30	-29		-30	29					0	0
	5111	за 2023 г.	30	-29	-	-	-	-3	-	-	-	30	-29
Товарный знак "Ополье" №330055	5102	за 2024 г.	267	-267		-267	267					0	0
	5112	за 2023 г.	267	-267	-	-	-	-	-	-	-	267	-267
Товарный знак "Масло сливочное" №605575	5103	за 2024 г.	30	-23		-30	23					0	0
	5113	за 2023 г.	30	-23	-	-	-	-3	-	-	-	30	-23

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименован ие показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - все	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 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 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 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 2024 г.	5 852	22 848		-14 271	14 429
	5250	за 2023 г.	10 852	10 813	-423	-15 390	5 852
в том числе:							
Здания, сооружения и передаточные устройства	5241	за 2024 г.	-		0	-3 583	-3 583
	5251	за 2023 г.		10 923	0	-10 923	0
Машины и оборудование	5242	за 2024 г.	5 853	21 239		-9 326	17 766
	5252	за 2023 г.	10 852	-110	-423	-4 467	5 852
мебель	5243	за 2024 г.		545		-545	0
	5253	за 2023 г.					
Прочее	5244	за 2024 г.		1 064		-818	246
	5254	за 2023 г.					

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
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	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4888	4888	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило при реорганизации		Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	3а 2024 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	7 070,00	0,00
	5311	3а 2023 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	(300 000)	0,00	0,00	0,00	7 070,00	0,00
в том числе:													
Вклады в уставные капиталы и акции других организаций	5302	3а 2024 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	7 070,00	0,00
	5312	3а 2023 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	7 070,00	0,00
Займ выданные	5303	3а 2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5313	3а 2023 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	(300 000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочные - всего	5304	3а 2024 г.	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(300 000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5314	3а 2023 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	(250 000)	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00
Займ выданные	5305	3а 2024 г.	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(300 000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5315	3а 2023 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	(250 000)	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00
Финансовых вложений - итого	5300	3а 2024 г.	307 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(300 000)	0,00	0,00	0,00	7 070,00	0,00
	5310	3а 2023 г.	7 070,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	(550 000)	0,00	0,00	0,00	307 070,00	0,00

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные	5325	-	-	-
Иное использование финансовых	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	3а 2024 г.	125 523,00	(2 653)	3 050 915	(3 048 485)	0	(118)	0	127 952,50	(2 771)
	5420	3а 2023 г.	121 781,00	(648)	2 149 335,00	(2 145 593)	0	(2 005)	0	125 523,00	(2 653)
в том числе:								-			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	3а 2024 г.	86 342,00	(2 653)	110 819,52	(96 009)	-	(9)	(2 719 737)	101 152,45	(2 662)
	5421	3а 2023 г.	104 175,00	(565)	1 918 609,00	(18 604)	-	(1 748)	(1 917 838)	86 342,00	(2 313)
Готовая продукция	5402	3а 2024 г.	35 395,00	-	2 835 667,43	(2 848 190)	-	(109)	2 719 737	22 872,37	(109)
	5422	3а 2023 г.	14 365,00	(83)	120 684,00	(2 017 492)	-	(257)	1 917 838	35 395,00	(340)
Товары для перепродажи	5403	3а 2024 г.	967,00	-	103 387,74	(104 286)	-	0	-	68,68	-
	5423	3а 2023 г.	664,00	-	109 800,00	(109 497)	-	-	-	967,00	-
Прочие товары и запасы	5404	3а 2024 г.	0,00	-	0,00	0	-	0	-	0,00	-
	5424	3а 2023 г.	0,00	-	0,00	0	-	-	-	0,00	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе	5405	3а 2024 г.	2 819,00	-	1 040,00	0	-	0	-	3 859,00	-
	5425	3а 2023 г.	2 577,00	-	242,00	0	-	-	-	2 819,00	-



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	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам										
					В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Движение резерва по сомнительным долгам													
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
	5521	3а 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2024 г.	182 439	(6 331)	148 388	(272)	(174 168)	(1 933)	(7)	0	154 453	(6 338)										
	5530	3а 2023 г.	188 130	(7 993)	182 439	0	(180 137)	(7 993)	1 662	0	182 439	(6 331)										
в том числе:																						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2024 г.	155 383	(6 331)	109 998	0	(149 035)	(10)	(7)	0	116 336	(6 338)										
	5531	3а 2023 г.	143 119	(7 993)	155 383	0	(135 126)	(7 993)	1 662	0	155 383	(6 331)										
Авансы выданные	5512	3а 2024 г.	19 447	0	5 254	0	(19 447)	0	0	0	5 254	0										
	5532	3а 2023 г.	20 273	0	19 447	0	(20 273)	0	0	0	19 447	0										
Прочая	5513	3а 2024 г.	7 609	0	33 136	(272)	(5 686)	(1 923)	0	0	32 864	0										
	5533	3а 2023 г.	24 738	0	7 609	0	(24 738)	0	0	0	7 609	0										
Итого	5500	3а 2024 г.	182 439	(6 331)	148 388	(272)	(174 168)	(1 933)	(7)	-	154 453	(6 338)										
Итого	5520	3а 2023 г.	188 130	(7 993)	182 439	0	(180 137)	(7 993)	1 662	-	182 439	(6 331)										

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных

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, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
	5571	3а 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: Займы	5552	3а 2024 г.	0						0
	5572	3а 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2024 г.	412 206	1 150 158	23	(412 206)	0	0	1 150 181
	5580	3а 2023 г.	377 459	412 203	0	(377 456)	0	0	412 206
в том числе:			-						-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2024 г.	379 435	406 111	23	(379 435)	0	0	406 134
	5581	3а 2023 г.	363 243	379 432	0	(363 240)	0	0	379 435
Авансы полученные	5562	3а 2024 г.	678	2 127	0	(678)	0	0	2 127
	5582	3а 2023 г.	3 906	678	0	(3 906)	0	0	678
Расчеты по налогам и сборам	5563	3а 2024 г.	12 554	6 491	0	(12 554)	0	0	6 491
	5583	3а 2023 г.	2 537	12 554	0	(2 537)	0	0	12 554
Заемные средства	5564	3а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
	5584	3а 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0
Прочая	5565	3а 2024 г.	19 539	735 429	0	(19 539)	0	0	735 429
	5585	3а 2023 г.	7 773	19 539	0	(7 773)	0	0	19 539
Итого	5550	3а 2024 г.	412 206	1 150 158	23	(412 206)	0	0	1 150 181
Итого	5570	3а 2023 г.	377 459	412 203	0	(377 456)	0	0	412 206

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	2 378 220	2 037 250
Расходы на оплату труда	5620	132 516	136 953
Отчисления на социальные нужды	5630	39 053	39 037
Амортизация	5640	86 231	155 172
Прочие затраты	5650	212 170	173 922
<i>в т.ч.</i>		0	0
<i>Расходы на страхование</i>	<i>56501</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расходы по аренде</i>	<i>56502</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Прочие налоги и сборы</i>	<i>56503</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расходы на программное обеспечение</i>	<i>56504</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расходы на связь</i>	<i>56505</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>56506</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расходы по ведению бухгалтерского учета</i>	<i>56507</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расходы на уборку</i>	<i>56508</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расходы на аудит</i>	<i>56509</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Услуги управления</i>	<i>56510</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расходы в виде предоставленного права сброса сточных вод в рамках инвестиционного проекта</i>	<i>56511</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Итого по элементам	5660	2 848 190	2 542 334
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 848 190	2 542 334

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 718	102,177	(89 649)	-	18 246
в том числе:						
На оплату отпусков	5701	729	221	(13)	-	937
По оплате годовых вознаграждений	5702	4 989	11 076	(4 009)	-	12 056
Начисления на аудиторскую проверку	5703	-	90 880	(85 627)	-	5 253

Генеральный директор



Михайлов М.В.

31 марта 2025 г.

