

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

Общества с ограниченной ответственностью «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ»

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

| | |
|--------------------------|--|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ |
| Сокращенное наименование | ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» |
| ИНН/КПП | 9701065789/770101001 |
| ОГРН | 1177746195417 |
| Вид(ы) деятельности | Торговля оптовая молочными продуктами |
| ОКПО | 06869963 |
| Местонахождение | 105062, г. Москва, ул. Покровка, д.27, стр.6, пом.6 |

ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» – является основным и единственным дистрибьютором сырной продукции под брендом «АТОН». В спектр задач компании входит развитие рынка продаж и узнаваемость товарных позиций на рынке сыра.

Размер уставного капитала составляет 1 000 тысяч рублей.

Основные рынки сбыта: Россия.

Основными направлениями деятельности являются: оптовая торговля молочными продуктами в виде сыров произведенных под брендом «АТОН».

ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» 10.03.2017г было включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. По состоянию на 31.12.2024г. также входит в данный реестр.

1.2. Филиалы и представительства

У общества нет филиалов и представительств на отчетные даты.

1.3. Численность работников

| Наименование показателя | Показатель | |
|-----------------------------|------------|----------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Среднесписочная численность | 14 | 14 |

1.4. Информация об органах управления Общества

1.4.1. Общее собрание участников

| Наименование | на 31.12.2024 | | на 31.12.2023 | | на 31.12.2022 | |
|-------------------------|--------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Доля в УК, тыс.руб | Доля в УК, % | Доля в УК, тыс.руб. | Доля в УК, % | Доля в УК, тыс.руб. | Доля в УК, % |
| ООО «Коренная» | - | - | - | - | 999 | 99,9% |
| ООО «Агро-Недвижимость» | - | - | - | - | 1 | 0,1% |
| ООО «АТОН АГРО» | 1 000 | 100% | 1 000 | 100% | - | - |
| Итого | 1 000 | 100% | 1 000 | 100% | 1 000 | 100% |

В полномочия Общего собрания участников входит:

- определение основных направлений деятельности,
- изменение Устава, образование исполнительных органов,
- утверждение годовых отчетов, принятие решение о распределении прибыли,
- принятие решение о реорганизации.

09.01.2023г зарегистрировано смена участников:

| Наименование | на 09.01.2023 | |
|-----------------|---------------------|--------------|
| | Доля в УК, тыс.руб. | Доля в УК, % |
| ООО «АТОН АГРО» | 1000 | 100% |
| Итого | 1 000 | 100% |

1.4.2. Единоличный исполнительный орган

| Органы управления | Должность | Состав | Полномочия |
|----------------------------------|---|-----------------------------|---|
| Единоличный исполнительный орган | Генеральный директор ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» | Левченков Андрей Георгиевич | Совершает сделки от имени компании, издает приказы о назначении на должности работников, иные действия в соответствии с разделом 10 Устава Общества |

1.4.3. Коллегиальный Совет

| Органы управления | Должность/место работы | Состав | Полномочия |
|-------------------|---|---------------------------------|---|
| Совет директоров | ООО «Атон-Капитал»/ Генеральный директор | Шпиллер Всеволод Иванович | Стратегическое руководство деятельностью Общества иные действия в соответствии с разделом 9 Устава Общества |
| | ООО «Атон-Капитал»/ Заместитель генерального директора по экономике и финансам | Каширин Андрей Александрович | |
| | ООО «Атон-Капитал»/ Финансовый директор | Фадеева Маргарита Александровна | |
| | ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ»/ Директор по стратегическому развитию | Петрунина Мария Андреевна | |

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ (далее – Общество) подготовлена на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а так же утвержденной руководителем Общества Учетной политики.

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубль. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу, Установленный Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США | 101,6797 | 89,6883 | 70,3375 |
| Евро | 106,1028 | 99,1919 | 75,6553 |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства

отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса в том числе учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.

2.5. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ.04

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;

Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;
Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом (равномерно по сроку полезного использования).

Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используются в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

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

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 г.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

-затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);

-оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Стоимость транспортно-заготовительных расходов при приобретении включены в фактическую стоимость запасов. Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

При отпуске товаров, материалов их оценка производится Обществом по методу ФИФО .

Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался, т.к. отсутствуют условия устойчивого снижения стоимости.

2.7. 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 10.12.02. № 126н.

В бухгалтерском балансе стоимость финансовых вложений отражается по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или

финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.9. 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 06.10.08. № 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительные расходы по полученным займам и кредитам, а именно: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); комиссионные сборы; иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), - включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности 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.

2.11. Признание доходов (выручка и 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 06.05.99. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров сырного производства.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по займам выданным – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- штрафы по договорным обязательствам, по мере возникновения ситуаций.

2.12. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

К расходам по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

данные расходы включают в себя:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг
- рекламные и маркетинговые расходы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

- транспортные расходы по доставке от склада поставщика, не включенные в стоимость товара списываются в себестоимость пропорционально объему реализации товара Покупателям.

Прочими расходами признаются операции связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов).

Расходы учитываются на счете 44 списываются на себестоимость продукции (90 счет).

2.13. Отложенные налоги

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в налоговую базу в соответствии с нормами НК РФ. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности один раз в год по состоянию на 31 декабря:

- основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства;
- финансовых вложений;
- незавершенного производства, расходов будущих периодов;
- денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности;
- расчетов;
- резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.

- товарно-материальных ценностей.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.16. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

2.18. Изменения в учетной политике

Изменений в учетной политике Общества на 2024 год нет.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

| Вид (группа) ОС | на 31.12.2023 | | За период | | на 31.12.2024 | |
|--------------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------|---------------|---------------|
| | Стоимость | Амортиз | Увелич стоимости | Начисл амортиз | Стоимость | Амортиз |
| ППА | 5580 | (2709) | 10068 | (2871) | 15648 | (5580) |
| Итого | 5580 | (2709) | 10068 | (2871) | 15648 | (5580) |

| Вид (группа) ОС | на 31.12.2022 | | За период | | на 31.12.2023 | |
|--------------------|---------------|---------|---------------------|-------------------|---------------|---------------|
| | Стоимость | Амортиз | Увелич стоимости | Начисл амортиз | Стоимость | Амортиз |
| ППА | 5580 | - | - | (2709) | 5580 | (2709) |
| Итого | 5580 | | - | (2709) | 5580 | (2709) |

Основные средства, полученные в аренду

Обществом 01.01.2020г. получено в аренду офисное помещение по долгосрочному договору аренды нежилых (Офисных помещений) со сроком до 31.12.2022г. с утвержденными ежемесячными арендными платежами (включая НДС)

- 118 тыс. руб. в течение 2020г,
- 124 тыс. руб. в течение 2021г.,
- 129 тыс. руб. в течение 2022г.

30.04.2022 было заключено Дополнительное соглашение о продлении срока аренды до 31.12.2024г, а также об увеличении с 01.05.2022г. площади аренды нежилого помещения, соответственно ежемесячные арендные платежи (включая НДС) составили

- 255 тыс. руб. в течение 2022г
- 271 тыс. руб. в течение 2023г
- 287 тыс. руб. в течение 2024г

30.12.2024г. было заключено Дополнительное соглашение о продлении срока аренды до 31.12.2027г а также об увеличении с 01.01.2025г. ежемесячных арендных платежей (включая НДС) , которые составят

- 310 тыс. руб. в течение 2025г
- 335 тыс. руб. в течение 2026г
- 362 тыс. руб. в течение 2027г

Общая сумма арендных платежей по договору составляет:

- 1 422 тыс руб. за 2020г.
- 1 484 тыс руб. за 2021г.
- 2 561 тыс руб. за 2022г.
- 3 251 тыс руб. за 2023г.
- 3 445 тыс руб. за 2024г
- 3 721 тыс руб. за 2025г
- 4 019 тыс руб. за 2026г
- 4 341 тыс руб. за 2027г

Все расчеты указаны с учетом НДС.

3.2. Нематериальные активы

| Вид НМА | на 31.12.2023 | | За период | | на 31.12.2024 | |
|---|---------------|---------|------------------|----------------|---------------|---------|
| | Стоимость | Амортиз | Увелич стоимости | Начисл амортиз | Стоимость | Амортиз |
| Товарный знак CHEESE VOYAGE | 173 | (72) | - | (17) | 173 | (89) |
| Товарный знак "Petale" | 179 | (57) | - | (18) | 179 | (75) |
| Товарный знак "Chevre Vif" | 104 | - | - | (11) | 104 | (11) |
| Товарный знак "Milk Voyage" | 95 | (26) | - | (11) | 95 | (37) |
| Патент на промышленный образец «Упаковка» | 33 | (20) | - | (8) | 33 | (28) |
| Доработка 1С УТ (Прайс листы) | | | 576 | (77) | 576 | (77) |
| Итого | 584 | (175) | 576 | (141) | 1160 | (317) |
| Вид НМА | на 31.12.2022 | | За период | | на 31.12.2023 | |
| | Стоимость | Амортиз | Увелич стоимости | Начисл амортиз | Стоимость | Амортиз |
| Товарный знак CHEESE VOYAGE | 173 | (55) | - | (17) | 173 | (72) |
| Товарный знак "Petale" | 179 | (38) | - | (19) | 179 | (57) |
| Товарный знак "Chevre Vif" | - | - | 104 | - | 104 | - |
| Товарный знак "Milk Voyage" | - | - | 95 | (26) | 95 | (26) |
| Патент на промышленный образец «Упаковка» | 33 | (13) | - | (7) | 33 | (20) |
| Итого | 385 | (106) | 199 | (69) | 584 | (175) |

Расшифровка Нематериальных активов по видам:

| Виды НМА | Остаточная стоимость на 31.12.22 | Остаточная стоимость на 31.12.23 | Остаточная стоимость на 31.12.24 |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Товарный знак | 279 | 409 | 344 |
| Доработка 1С УТ (Прайс листы) | | | 499 |
| Итого: | 279 | 409 | 843 |

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 в том числе учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов в сумме 95 тыс. руб. «Товарный знак «Milk Voyage».

3.3. Запасы, прочие оборотные активы

3.3.1 Наличие и движение запасов

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

| МПЗ | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| Товары для продажи | 6 629 | 2 352 | 4 462 |
| Итого | 6 629 | 2 352 | 4 462 |

Товарные остатки находятся на складе хранения у контрагентов по адресу г. Москва, ул. Рябиновая, д. 45, стр.2, Московская обл., Люберецкий район, п. Томилино, мкр. Птицефабрика, стр. К36, Литера 7П

3.4. Финансовые вложения

| Финансовые вложения | Классификация | На | поступило / (выбыло) | На |
|--------------------------------------|---------------|------------|----------------------|----------------|
| | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 |
| Предоставленные займы | Краткосрочные | - | -105 800 | 105 800 |
| Приобретенная доля в УК ООО "Ренард" | Краткосрочные | - | -25 000 | 25 000 |
| Итого | | - | -130 800 | 130 800 |

На 31.12.2024, на 31.12.2023 финансовых вложений Общества нет.

3.5. Дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты

3.5.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

| Вид задолженности | На 31.12. 2024г. | | На 31.12. 2023г. | | На 31.12. 2022г. | |
|--|------------------|----------|------------------|----------|------------------|----------|
| | Сумма | Резерв | Сумма | Резерв | Сумма | Резерв |
| Авансы поставщикам | 686 | - | 1 781 | - | 712 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 141 736 | - | 113 573 | - | 113 749 | - |
| Налоги и сборы (+соц.страх) | 2 037 | - | 628 | - | 767 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 302 | - | 641 | - | 22 412 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | - | 15 | - | - | - |
| Расчеты с сотрудниками | 29 | - | 29 | - | 29 | - |
| Итого | 144 790 | - | 116 669 | - | 137 669 | - |

3.5.2. Денежные средства и их эквиваленты (стр 1250 Бухгалтерского баланса)

| Вид денежных средств и денежных эквивалентов | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в кассе | 12 | - | - |
| Денежные средства в банках | 25 903 | 26 444 | 13 103 |
| Итого | 25 915 | 26 444 | 13 103 |

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 1 000 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 1 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 98 822 тыс. руб. (нераспределенная прибыль Общества составила по состоянию на 31 декабря 2023 года 71 615 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года 55 115 тыс. руб.)

| Отчетная дата | Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб. | Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб. |
|---------------|--|---|
| 31.12.2024 | 122 822 | 1 000 |
| 31.12.2023 | 95 615 | 1 000 |
| 31.12.2022 | 79 115 | 1 000 |

В течение 2025 г размер чистых активов Общества планируется увеличить за счет увеличения объема продаж.

3.8. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя | Сумма | |
|----------|--|-------------|-------------|
| | | За 2023 год | За 2023 год |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 34 112 | 20 776 |
| 2 | Условный доход (расход) по налогу на прибыль (стр.1x20%) | (6 822) | (4 155) |
| 3 | Постоянный налоговый доход (расход) ((стр.3.1+стр.3.2)x20%) | (172) | (121) |
| 3.1. | В том числе: Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли | - | - |
| 3.2. | Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли | (858) | (605) |
| 4 | Доход (расход) по налогу на прибыль | (6905) | (4276) |
| 5 | Отложенный налог на прибыль (стр.5.1x20%) | 1 | 101 |
| 5.1 | Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 5 | 505 |
| 6 | Текущий налог на прибыль | (6995) | (4377) |
| 7 | Пересчет отложенного налогового актива по ставке 25% | 89 | - |
| 8 | Чистая прибыль (убыток) | 27 207 | 16 500 |

3.9. Кредиторская задолженность

3.9.1. Краткосрочные кредиты и займы:

| Кредитор | Сроки погашения | На 31.12.2023 | Получено / (погашено) | На 31.12.2022 |
|-----------------|-----------------|---------------|-----------------------|---------------|
| ООО «Руссобалт» | Займы до 1 года | - | - / (84 220) | 84 220 |
| Итого | | - | - / (84 220) | 84 220 |

На 31.12.2024, на 31.12.2023 у Общества нет кредитов и займов.

3.9.2. Проценты по краткосрочным кредитам и займам:

| Кредитор | Сроки погашения | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| Джойспел Лимитед (Кипр) | 29.04.2023 | - | - | - |
| ООО «Руссобалт» | 31.12.2023 | - | - | 29 995 |
| Итого | | - | - | 29 995 |

3.9.3. *Краткосрочная кредиторская задолженность:*

| Вид задолженности | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 43 484 | 38 674 | 78 957 |
| Авансы, полученные от покупателей и заказчиков | 2 | 35 | 18 |
| Налоги и сборы | 1 644 | 1 074 | 1 656 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 59 | 9 | 6 |
| Расчеты с сотрудниками | - | - | - |
| Итого | 45 189 | 39 792 | 80 637 |

3.10. *Доходы будущих периодов*

У общества нет доходов будущих периодов.

3.11. *Выручка и прочие доходы*

3.11.1. *Структура доходов по обычным видам деятельности*

| Вид выручки | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Реализация сырной продукции | 618 771 | 573 404 |
| Премия Покупателям | (13 068) | (13 153) |
| Итого: | 605 703 | 560 251 |

3.11.2. *Прочие доходы*

| Виды прочих доходов | 2024 год | 2023 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Проценты к получению | 12 340 | 8 346 |
| Уступка права требования | 269 942 | 263 890 |
| Прощение долга по договору займа | - | - |
| Реализация доли в уставном капитале ООО «Ренард» | - | 25 000 |
| Оценочные обязательства | 187 | 3 999 |
| Прочие доходы | 3 898 | 1 118 |
| Итого: | 286 367 | 302 353 |

3.12. *Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы*

3.12.1. *Себестоимость*

| Показатель | 2024 | 2023 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Стоимость сырной продукции | 451 708 | 442 703 |
| Премия Поставщика | - | (21 993) |
| Итого | 451 708 | 420 710 |

3.12.2. Структура расходов по обычным видам деятельности

В связи с применением с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» в составе расходов применили выделение управленческих расходов.

В составе Управленческих расходов за 2024 и 2023г.

| Вид расхода | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Оплата труда | 20314 | 19 296 |
| Создание резерва на отпуск | 2113 | 2 469 |
| Создание резерва на премии | 8401 | 7 676 |
| Аренда имущества | 949 | 949 |
| Основные средства – амортизация (ППА) | 2871 | 2 709 |
| Страхование | 343 | 776 |
| Списание запасов | 67 | 294 |
| Программное обеспечение | 1394 | 2 798 |
| Почтовые расходы | 47 | 63 |
| Обучение и развитие персонала | 268 | 49 |
| Услуги связи | 267 | 278 |
| Консультационные услуги | 859 | 985 |
| Прочие | 3805 | 3056 |
| Управленческие расходы | 41 698 | 41 398 |

В составе коммерческих расходов за 2024 и 2023 годы.

| Вид расхода | 2024 | 2023 |
|--|---------------|---------------|
| Амортизация | 64 | 53 |
| Ветеринарные услуги | 22 | 65 |
| Командировочные расходы | 175 | 690 |
| Маркетинговые расходы | 9083 | 15690 |
| Оплата труда | 20106 | 18702 |
| Создание резерва на отпуск | 1962 | 1 810 |
| Создание резерва на премии | 1653 | 2 569 |
| Страхование | 659 | |
| Представительские расходы | 3 | 95 |
| Повышение квалификации кадров | 110 | 125 |
| Транспортные услуги, хранение и обработка товара | 46246 | 34 730 |
| Консультационные услуги | 141 | 1190 |
| Прочие | 1107 | 1314 |
| Коммерческие расходы | 81 331 | 77 033 |

3.12.3. Информация о прочих расходах

| Виды прочих расходов | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Штрафы | 4 097 | 4 644 |
| Списание товара | 6503 | 2 515 |
| Проценты к уплате | - | 3 399 |
| Услуги банков | 139 | 138 |
| Уступка права требования | 269 942 | 263 890 |
| Реализация доли в уставном капитале ООО «Ренард» | - | 25 000 |
| Прочие | 2 540 | 3 101 |
| Итого: | 283 221 | 302 687 |

3.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.13.1. *Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности*

В 2024 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда способна оказать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество осуществляет оптовую реализацию товаров, спрос на которые чувствителен к изменениям экономических условий и факторов, таких как уровень доходов населения, уровень инфляции, стабильность курса рубля, доступность потребительского кредитования и уровень процентных ставок.

Тем не менее, руководство Общества считает, что приняты максимально возможные меры для того, чтобы преодолеть негативное влияние внешних факторов и обеспечить нормальное функционирование бизнеса в текущих условиях.

3.13.2. *Раскрытие информации об отраслевых рисках:*

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

3.13.3. *Раскрытие информации о кредитных (заемных) рисках:*

Общество подвержено кредитному (заемному) риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

| <i>Наименование показателя</i> | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Дебиторская задолженность</i> | | | |
| - Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам | 141 736 | 113 573 | 113 749 |
| Итого максимальный кредитный риск | 141 736 | 113 573 | 113 749 |

3.13.4. *Раскрытие информации о риске ликвидности:*

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности

по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Показатели ликвидности Общества находятся в пределах средних показателей ликвидности по отрасли. Структура оборотного капитала соответствует специфике бизнеса Общества.

3.14. Информация о связанных сторонах

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 29.04.08 № 48н.

3.14.1. Перечень связанных сторон:

| № | Наименование связанной стороны | Характер отношений | Виды операций |
|---|--------------------------------|--|---|
| 1 | ООО «АТОН АГРО» | Контролирует или оказывает полное влияние доля владения 100% | Продажа доли в уставном капитале ООО «Ренард» |
| 3 | ООО «Ренард» | Основной поставщик/ Контролируется ООО «АТОН АГРО» | Поставка товара/начисление процентов по выданному займу |

Бенефициаром Общества является Шпиллер Всеволод Иванович.

3.14.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

| № п/п | ИНН | Полное наименование | Типы и цели операций между Обществом и данным лицом проводимых в отчетном периоде | Объем операций каждого вида в 2024 г тыс.руб (в абсолютном или относительном выражении) | Объем операций каждого вида в 2023г тыс.руб (в абсолютном или относительном выражении) |
|-------|------------|---------------------|---|---|--|
| 1. | 2341017470 | ООО «Ренард» | Проценты по выданному займу | - | -2 921 |
| 2. | 2341017470 | ООО «Ренард» | Поставка товара | 501 404 | 461 955 |
| 3. | 9705124611 | ООО «АТОН АГРО» | Продажа доли | - | - 25 000 |
| 4. | 2341017470 | ООО «Ренард» | Возврат займа выданного | - | 105 800 |

3.14.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

| № п/п | ИНН | Полное наименование | Типы и цели операций между Обществом и данным лицом проводимых в отчетном периоде | Сальдо расчетов на 31.12.2024 в тыс.руб: (+) – задолженность Общества; (-) – задолженность перед Обществом | Сальдо расчетов на 31.12.2023 в тыс.руб: (+) – задолженность Общества; (-) – задолженность перед Обществом |
|-------|------------|---------------------|---|--|--|
| 1. | 2341017470 | ООО «Ренард» | Поставка товара | 36 370 | 32 863 |

В 2024, 2023 гг. не осуществлялось списание дебиторской задолженности связанных сторон, резервы по сомнительным долгам не создавались.

3.14.4. Поступления/(перечисления) денежных средств связанным сторонам

Перечисления денежных средств в ООО «Ренард» за 2024г составило 497 897 тыс.руб, за 2023г составило 494 597 тыс.руб.

Поступления денежных средств от ООО «Ренард» за 2023г составило 139 799 тыс.руб.

Поступления денежных средств от ООО «АТОН АГРО» за 2023г составило 25 000 тыс.руб.

3.14.5. Выплаты, осуществленные основному управленческому персоналу

Основной управленческий состав представлен в лице Директора по стратегическому развитию и Генерального директора. Вознаграждение утверждается приказом.

Также в основной управленческий состав входят члены совета директоров, которым вознаграждения в 2023, 2024 гг не выплачивались.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями по оплате труда и премий по итогам года в отчетном периоде, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

| Вид выплат: | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| Оплата труда (включая налоги) | 15 021 | 14 985 |
| Компенсация проживания | 759 | 759 |
| Премия | 5 742 | 5 742 |
| Итого | 21 522 | 21486 |

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

3.15.1. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024г. Обществом начислен резерв по отпускам в размере 2019 тыс. рублей., по годовой премии в размере 10 054 тыс.руб на 31 декабря 2023г. Обществом начислен резерв по отпускам в размере 2032 тысяч рублей., по годовой премии в размере 10 245 тыс.руб.

Общество не имеет судебных решений и не участвует в судебных процессах. Оснований для начисления условных активов/обязательств отсутствуют.

Общество не имеет неопределенных событий, не контролируемых Обществом согласно ПБУ 8/2010.

3.15.2. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

По состоянию на 31.12.2024 года ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» имеет поручительство выданные:

-по Договору поручительства № 7М-GM0-7Z3-П1 от 16.04.2024 Общество отвечает солидарно с Должником ООО «Ренард» перед ПАО Сбербанк всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии, сумма кредита (максимальный лимит кредитной линии): 60 000 тыс руб , срок возврата кредита 15.04.2025 г.

Общество не ожидает оттока денежных средств по данным обязательствам в течение их срока действия.

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» имело поручительства выданные:

-по Договору поручительства № ДП1_7М-1-7X356IWX от 20.04.2023 Общество отвечало солидарно с Должником ООО «Ренард» перед ПАО Сбербанк всех обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии, сумма кредита (максимальный лимит кредитной линии): 65 000 тыс руб , срок возврата кредита 14.04.2024 г.

-по Договору поручительства № ДП1_7М-F2G-6HU от 20.12.2023 Общество отвечало солидарно с Должником ООО «Ренард» перед ПАО Сбербанк всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии, сумма кредита (максимальный лимит кредитной линии): 40 000 тыс.руб., срок возврата кредита (дата полного погашения кредита): 16.12.2024 г

3.15.3. Обеспечения, полученные организацией–кредитором (заимодавцем)

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года ООО «АТОН-МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» не имеет поручительств полученных.

3.16. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности в обществе отсутствуют события после отчетной даты, которые могут иметь влияние на текущую финансовую деятельность Общества.

Руководитель
14 Марта 2025 года

Левченков Андрей Георгиевич