

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ла Лоррен Рус»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	15
6. ЗАПАСЫ	15
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВАВАЛЕНТЫ.....	16
9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	16
10. КАПИТАЛ.....	17
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	18
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	19
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	21
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	21
19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ла Лоррен Рус» за 2022 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ла Лоррен Рус» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ла Лоррен Рус»
Сокращенное наименование Общества: ООО «Ла Лоррен Рус»

Адрес места нахождения Общества: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом № 16, строение 1, пом. I, этаж 4, ком. 9.

Фактический адрес: 127015, Москва г, ул. Новодмитровская, дом № 2, корп. 2.

ОГРН: 1157746745727, ИНН: 7709465560, КПП: 770701001.

У Общества имеется обособленное подразделение ООО «Ла Лоррен Рус» по адресу 249010, Калужская область, Боровский район, д. Старомихайловское (поставлено на учет 19.11.2018г. по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области, КПП 400345001).

Сведения об участниках Общества:

Наименование	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли (рубли)
Ла Лоррен Бейкери Групп (Бельгия, регистрационный номер № 0412.382.632)	84,1	290 000 000
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ПРОМЫШЛЕННЫЕ И ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ-12"	15,9	54 821 953

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В период с 26.04.2016 – 08.06.2020 гг. на основании договоров передачи полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Ла Лоррен Рус» управляющей компании от 26.04.2016 г. и от 22.04.2019 г. председателем управляющей компании, уполномоченным на осуществление текущего управления Обществом с ограниченной ответственностью «Ла Лоррен Рус», был назначен Генеральный директор ООО «Юралинк» (ОГРН 1057747033266, ИНН 7703551501, КПП 770701001) Фредерик Лодевейк Шлингеманн.

Приказом Единственного участника Общества от 09 июня 2020 г. Генеральным директором ООО «Ла Лоррен Рус» назначен Першин Антон Анатольевич.

Решением внеочередного собрания участников от 30 декабря 2022 года Генеральным директором ООО «Ла Лоррен Рус» назначена Дзямко-Гамулец Адриана Сергеевна, о чем 16 января 2023 года была внесена запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила 16,8 человек (за 2021 год – 20 человек).

Основным видом деятельности Общества в 2022 году является торговля оптовая хлебобулочными изделиями и сопутствующими непродовольственными товарами (код ОКВЭД 46.36.4).

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПРАВОВЕСТ Аудит", ОГРН 1057747460858, 115093, Москва г, Щипковский, 1-й пер, дом 20, этаж 2, помещение 1, комната 13

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 января 2023 года.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Исторические данные:

Единственным владельцем 100% доли в ООО «Ла Лоррен Рус» до 10 июня 2021 года являлась частная компания с ограниченной ответственностью «Ла Лоррен Недерланд Б.В.», учрежденная и зарегистрированная по законодательству Королевства Нидерландов в Торговой палате Нидерландов 23 августа 1991 года за номером 10035653, расположенная по адресу: 1703WE Херхуговард, Статионсплайн 99, офис 172.

Управляющей компанией «Ла Лоррен Недерланд Б.В.» является частная компания с ограниченной ответственностью «Гuido Ванхерпе БВБА», учрежденная и зарегистрированная по законодательству Бельгии 25 марта 1996 года за номером 0457.565.925, расположенная по адресу: 9830 Бельгия, Синт-Мартенс-Латем, Рейнаертриф 10. Компания «Гuido Ванхерпе БВБА» представлена управляющим директором Гuido Ванхерпе.

С 10 июня 2021 года до 27 января 2022 г. единственным 100 %-ым владельцем компании ООО «Ла Лоррен Рус» являлась частная компания с ограниченной ответственностью «Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В.», учрежденная и зарегистрированная по законодательству Бельгии с местонахождением по адресу: Бельгия, В-9400, г. Нинове, Элисабетлаан 143.

Компанией «Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В.» владеют:

- 1) Фонд Ванобаке (Stichting Vanobake)
- 2) Частная компания с ограниченной ответственностью GFSC (GFSC BVBA)

Ни одно из конечных физических лиц не владеет долей в компании в процентном соотношении более 25 %. Таким образом, г-н Гuido Ванхерпе, занимающий высшую руководящую должность, должен быть определен как конечный бенефициарный владелец.

Информация по состоянию на дату отчетности:

22 декабря 2021 г. Единственным участником Общества было принято решение о принятии нового участника. Государственная регистрация изменений в ЕГРЮЛ состоялась 21 января 2022 г., государственный регистрационный номер ГРН 2227700638526.

В 2022 году уставный капитал был увеличен за счет вклада нового участника Общества ООО «РФПИ «Управление инвестициями-15» на сумму 54 822 тыс. руб., добавочный капитал был увеличен на сумму 361 785 тыс. руб. Новый уставный капитал составил 344 822 тыс. руб., добавочный капитал - 2 448 947 тыс. руб.

Структура владения Обществом после государственной регистрации изменений:

С 27.01.2022 Общество с ограниченной ответственностью "Перспективные Промышленные и инфраструктурные технологии-12" зарегистрирован в составе участников Общества, о чем были внесены сведения в ЕГРЮЛ под ГРН 2227701675914 от 27.02.2022. Доля участника составляет 15,9 %, увеличение вклада у уставный капитал общества составило 54'821'953 руб.

Решением единственного участника № 22 от 03.09.2021 г. выбран Совет директоров в следующем составе:

ФИО	Идентификационные данные
Йохан Роджер С Вандерплаетсе – председатель совета директоров	Паспорт гр. Бельгии № EN98426, выдан в г. Москве 25.01.2016.
Дирк Одице Тео Верисер	Удостоверение личности гражданина Бельгии №592-268312-09
Филип Кегелс	Паспорт г-на Бельгии №EP 323107 выдан в г. Антверпенте
Фредерик Лодевейк Шлингеманн	Паспорт г-на Нидерландов BW1H4R3B6, выдан МИД 23.10.2015.

В 2022 году вознаграждение, выплаченное председателю Совета директоров, составило 5 000 тыс. руб.
В 2021 году вознаграждение, выплаченное председателю Совета директоров, составило 5 042 тыс. руб.

Сделки со связанными сторонами (в тыс. руб.)

Связанная сторона	Договор - основание	Остаток на начало отчетного периода	Начислено за период	Оплачено в погашение по договору/ изменение стоимости в связи с переоценкой	Остаток задолженности на конец отчетного периода
La Lorraine Bakery Group NV	Договор возмездного оказания услуг	862	357	-1017	202
La Lorraine Bakery Group NV	Договоры предоставления займов (сумма основного долга)	-	-	-	-
La Lorraine Bakery Group NV	Проценты по займу	5 604		-565	5 039
La Lorraine Bakery Group NV	Взнос в добавочный капитал	428 754		-428 754	-
La Lorraine Nederland B.V.	Договоры предоставления займов (сумма основного долга)	-	-	-	-
	Проценты по займу	-	-	-	-

La Lorraine Unlu Mamüller Ticaret	Договор поставки товара	1 830	-	-114	1 716
LA LORRAINE CZECH REPUBLIC	Договор поставки товара	81 097	87 167	-44 669	123 595
LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o.	Договор поставки товара	59 987	60 588	-55 108	65 467
La Lorraine Romania – Edenia	Договор поставки товара	-	-	-	-
Юралинк ООО	Договор управления	25	5 269	-5 271	23

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу (генеральному директору, финансовому директору) за 2022 год начислено – 48 158 тыс. руб. Основному управленческому персоналу (генеральному директору, финансовому директору) за 2021 год начислено – 24 571 тыс. руб

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

3.3. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Объект считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007). Общество не переоценивает нематериальные активы.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.4. Основные средства

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. Основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. отражены в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется и утверждается приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств в месяцах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Производственный и хозяйственный инвентарь	30 - 60
Офисное оборудование	37 - 60
Машины и оборудование (кроме офисного)	24 - 120

Амортизационные отчисления (кроме земельных участков) производятся линейным способом. Применение повышающих, либо понижающих коэффициентов к нормам амортизации (в том числе по предметам лизинга) не предусмотрены. Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в состав затрат на производство по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по оценочной стоимости, указанной в договорах аренды, при ее отсутствии - по общей

сумме арендных платежей, определенных договором. Арендованные земельные участки в учете и отчетности отражаются по оценочной стоимости, указанной в договорах аренды, при её отсутствии - по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой - по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

3.5. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

3.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность, и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т. п.)

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

Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится коммерческим отделом Общества. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по предусмотренному учетной политикой Общества алгоритму:

Срок неисполнения обязательств, дней	Порядок начисления резерва
Менее 45	Резерв не создается
От 45 до 90	В размере 50% от суммы долга
Свыше 90	В размере 100% от суммы долга

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.7. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

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 положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от оказания услуг по маркетингу, поддержанию продаж;
- выручка от продажи товаров;

- выручка от сдачи в аренду торгового оборудования.

Остальные доходы являются прочими доходами. К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

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 отгруженной продукции.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, работ, услуг. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы"
- 44 "Расходы на продажу".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности. Статьи затрат устанавливаются организацией самостоятельно.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты Общества и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

Расходы на продажу (коммерческие расходы), учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты Общества и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Остальные расходы относятся к прочим расходам.

Учет расходов будущих периодов (далее – «РБП»).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на имущественное и личное страхование.

Начисления

В целях отражения полной и максимально достоверной информации о расходах и обязательствах Общества за соответствующий период, по итогам месяца проводится анализ фактически понесенных затрат и поступивших первичных учетных документов. По итогам анализа и в зависимости от уровня

существенности финансовое руководство принимает решение о начислении резервов затрат месяца исходя из договорных условий и тарифов с соответствующими поставщиками услуг. Примеры расходов, на которые могут быть начислены резервы:

- 1) Аренда офиса и уборка помещения
- 2) Расходы на стационарную и мобильную связь и интернет
- 3) Расходы на доставку товара покупателям (на основании информации о доставках, подтвержденных покупателем за период)
- 4) Фактические расходы на приобретение товара для перепродажи (стоимость товара, транспортные расходы, таможенная очистка, затраты на услуги брокера)
- 5) Расходы по договору ответственного хранения и услуги склада
- 6) Расходы по договорам оказания услуг и гражданско-правовым договорам.
- 7) Прочие обязательства/расходы, по которым можно точно определить факт получения услуг/работ и их стоимость.

3.9. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс. Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не

производится.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США 70,3375 рублей;
- Евро 75,6553 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- Доллар США 74,2926 рублей;
- Евро 84,0695 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- Доллар США 73,8757 рублей;
- Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- Доллар США 61,9057 рублей;
- Евро 69,3406 рублей.

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3.12. Оценочные обязательства

Обществом начисляются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно (по состоянию на последнее число каждого месяца) по закрепленной учетной политикой Общества формуле, исходя из среднедневного заработка работника, количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату по работнику, и процента отчисления сумм страховых взносов.

Оценочное обязательство, связанное с выплатой вознаграждений по итогам отчетного периода (года) формируется на основании решения и приказа руководителя по результатам работы за год.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.14. Уровень существенности

Уровень существенности для целей исправления ошибки

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики. Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Внесенные изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказали существенного влияния на финансовые результаты в отчетном году или финансовое положение Общества.

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; и
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Внесенные изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу перечисленных выше стандартов не оказали существенного влияния на финансовые результаты в отчетном году или финансовое положение Общества.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Земельный участок, площ. 84000+/- 101,44кв.м. по адресу: Калужская обл., Боровский р-н, д. Старомихайловское	157 522	157 522	157 522
Итого	157 522	157 522	157 522

Изменений в стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в 2021, 2020 и 2019 гг. не проводилось.

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Таблице 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в составе незавершенных капитальных вложений числятся приобретенные и не введенные в эксплуатацию объекты основных средств.

Показатель незавершённых капитальных вложений включает фактическую стоимость работ по строительству Завода по производству замороженных хлебобулочных изделий, расположенного в Агропромышленном парке «К-Агро», расположенного по адресу Калужская обл., Боровский р-н, д. Старомихайловское КНЗУ 40:03:068314:492, далее по тексту **Завод**.

Балансовая стоимость данного объекта капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 составила – 1 689 086 тыс руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений погашены по состоянию на 31.12.2022 (таб. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Признаков обесценения объекта незавершенного капитального строительства **Завода** по состоянию на 31.12.2022 не наблюдается. Переоценка незавершенного капитального строительства не проводилась и не планируется в 2023 году, ввиду отсутствия необходимости, вызванной например: продажей актива, передаче его в залог, судебных тяжб и разбирательств с третьими лицами. Оценка актива по среднерыночной стоимости без привлечения сторонних специалистов, не представляется возможной, в связи с тем, что подобные объекты не являются объектами свободного обращения на рынке, а так же в связи с тем, что под влиянием экономических ограничений и нарушениями цепи поставок и оборота материалов и оборудования в следствие экономических санкций такая оценка может иметь значение в только моменте, а оснований появления такого момента, как описано выше нет, следовательно целесообразности и рациональности расходов направленных на проведение такой оценки так же нет. При этом Общество не исключает возможности проведения в 2023 году независимой оценки по инициативе и за счет средств миноритарного собственника компании ООО «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии-12».

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость товарно-материальных ценностей, переданных на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствуют (на 31 декабря 2021 г. составляет 89 510 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 155 549 тыс. руб.).

Товарно-материальные ценности, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 года (как и на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 гг.) отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на 31 декабря 2022 г. составляет 101 797 тыс. руб., в том числе по контрагенту La Lorraine Bakery Group NV по договору оказания услуг 61 281 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на 31 декабря 2021 г. составляет 616 863 тыс. руб., в том числе по контрагенту La Lorraine Bakery Group NV – взнос в добавочный капитал 428 754 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на 31 декабря 2020 г. составляет 298 316 тыс. руб., в том числе по контрагенту La Lorraine Bakery Group NV - 123 547 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2022 гг. просроченная дебиторская задолженность составила 656 тыс.руб. на сумму указанной задолженности был создан резерв на списание, на сумму 656 тыс.руб, что составляет 100% от суммы просроченной дебиторской задолженности.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВАВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	720	12 685	14 027
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	187 065	45 583	9 292
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	187	58 268	23 319

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, медицинское страхование, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за

отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 – 1 558 тыс. руб. и на 31.12.2021 – 1 921 тыс. руб.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	1 558	-	1 921	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	-	-	-	-
Итого	-	1 558	-	1 921	-	-

10. КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 344 822 т.р., что на 54 822 тыс. рублей больше чем на 31 декабря 2021 г. – 290 000 тыс. руб.

Размер добавочного капитала Общества так же увеличился. По состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 2 448 947 тыс. руб., что на 361 785 тыс. рублей больше чем на 31 декабря 2021 г. – 2 087 162 тыс. руб.. Размер добавочного капитала на 31 декабря 2020 и 2019 гг. – 337 тыс. руб. В 2022 году добавочный капитал Общества был увеличен за счет изменений в составе участников Общества.

Размер добавочного капитала Общества на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. был сформирован за счет отражения курсовых разниц при получении взноса в уставный капитал (увеличение) в 2017 году.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств отражена по строке 1510 «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах в табличной форме по строке «Проценты к уплате».

Краткосрочные заемные средства представляют собой краткосрочные займы до востребования от компаний Группы Ла Лоррен Недерланд Б.В. и Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В., выраженные преимущественно в евро по ставкам 4 -5% годовых.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма долга по краткосрочным займам до востребования отсутствует; сумма долга по подлежащим уплате процентам Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В. – 5 039 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года сумма долга по краткосрочным займам до востребования отсутствует; сумма долга по подлежащим уплате процентам Ла Лоррен Бейкери Групп Н.В. – 5 604 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года сумма долга по краткосрочным займам Ла Лоррен Недерланд Б.В. до востребования составила – 488 677 тыс. руб., сумма долга по подлежащим уплате процентам – 14 938 тыс. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. отражены суммы задолженности перед поставщиками, в т.ч. по контрагентам: ООО «Юралинк» в сумме 23 тыс. руб., LA LORRAINE CZECH REPUBLIC в сумме 81 097 тыс. руб., LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o. – 59 987 тыс. руб., La Lorraine Turkey – 1 830 тыс. руб.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. отражены суммы задолженности перед поставщиками, в т.ч. по контрагентам: ООО «Юралинк» в сумме 25 тыс. руб., LA LORRAINE CZECH REPUBLIC в сумме 123 595 тыс. руб., LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o. – 65 467 тыс. руб., La Lorraine Turkey – 1 716 тыс. руб.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г. отражены суммы задолженности перед поставщиками, в т.ч. по контрагентам: ООО «Юралинк» в сумме 2 025 тыс. руб., LA LORRAINE CZECH REPUBLIC в сумме 71 387 тыс. руб., LA LORRAINE POLSKA Sp.z o.o. – 111 952 тыс. руб., ООО «К-АГРО» сумма 15 750 тыс. руб., La Lorraine Romania – Edenia – 10 817 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность перед сторонними организациями на 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020г. отсутствует.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

Задолженность по налогам и сборам, а также перед внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2021 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	321	-
Земельный налог	-	-	500
Страховые взносы	-	-	11
Прочие налоги и сборы	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	-	321	511

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,50% (31 декабря 2021 г. составляла 8,50% ; 31 декабря 2020 г. составляла 4,25%;).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом был создан резерв в сумме 0,00 тыс. руб. в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2021 г. – 9 525 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г. – 4 939 тыс. руб.). По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом был создан резерв в сумме 5 303 тыс. руб. в отношении предстоящих расходов по выплате вознаграждений по итогам года (на 31 декабря 2021г. – 7 306 тыс. руб., на 31 декабря 2020г. – 2 103 тыс. руб.). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

Выручка и себестоимость

Показатель	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации (без НДС)	319 526	905 878
Себестоимость продаж товаров и услуг	(290 622)	(770 474)
Валовая прибыль	28 904	135 404

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда и страховые взносы	110 999	69 190
Услуги склада	13 034	62 054
Расходы на доставку		33
	7 317	370
Амортизационные отчисления	4 858	8 215
Расходы на упаковку		-
Расходы на паллеты		9 182
Расходы на аренду офиса, включая аренду парковочных мест	736	2 147
Прочие затраты	4 275	6 417
Итого коммерческие расходы	141 219	190 575

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда и страховые взносы	61 821	50 193
Услуги сторонних организаций	23 485	28 888
Услуги по подбору персонала	1 846	9 712
Расходы на аренду	7 097	2 588

Амортизационные отчисления	1 790	1 253
Расходы на обслуживание офиса	12 071	1 218
Командировочные расходы	1 629	333
Представительские расходы	581	1 203
Прочие затраты	2 364	966
Итого управленческие расходы	112 684	96 324

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	94 037	133 198
Прочие доходы	97 442	1 033
Итого прочие доходы	191 480	134 231

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	154 602	46 249
Вознаграждение членов Совета Директоров	6 914	5 105
Штрафы		8 897
Услуги банка	4 934	7 023
Земельный налог	1 843	2 304
Прочие	7 337	3 987
Итого прочие расходы	175 631	73 565

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатель		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(209 151)	(139 699)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	41 830	27 940
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	42 601	(47 425)
Списание ОНА		-	(47 827)
Восстановление ОНА		47 827	-
Постоянный налоговый расход (доход)		(4 795)	(2 238)
Прочее		(430)	2 640
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] - [4]	84 431	(19 485)

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2022 год составило – 26 569 тыс. руб. (2021 год составило – 14 058 тыс. руб, за 2020 год – (19 846) тыс. руб.).

Изменение отложенных налоговых активов за 2022 год составило 111 000 тыс. руб. (за 2021 год составило (33 542) тыс. руб., за 2020 год – 43 231 тыс. руб.) В 2021 году был списан отложенный налоговый актив в сумме 47 827 тыс. руб. в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. В 2022 году Отложенный налоговый актив был восстановлен, Общество подтверждает непрерывность деятельности и имеет план восстановления активной деятельности.

Постоянные разницы, возникшие в 2022 году, составили (4 795) тыс. руб., в 2021 году, составили (2 238) тыс. руб. в 2020 году - 3 388 тыс. руб.

Прочие налоги

На конец 2022 год обязательств по оплате налога на добавленную стоимость отсутствуют. Сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила за 2021 год – 1 174 тыс. руб., за 2020 год – 898 тыс. руб..

За 2022 год начислен земельный налог в сумме – 1 843 тыс. руб. (за 2021 год – 1 843 тыс. руб., за 2020 год – 1 728 тыс. руб.).

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Обеспечения выданные и обеспечения полученные

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. у Общества нет выданных или полученных обеспечений под собственные активы. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

По состоянию на момент подготовки настоящих пояснений к отчетности за 2022 год, Общество не имеет информацию, о событиях после отчетной даты, влияющих на корректность представленной отчетности.

Изменение инвестиционного и политического климата, а так же продолжающаяся СВО, продолжающееся действие санкций в отношении России компания расценивает в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общества проводит анализ воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества на регулярной основе.

19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Общество получило убыток в размере 124 720 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют величину 2 340 306 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала по бухгалтерскому балансу составило 1 995 484 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Общество получило убыток в размере 159 184 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют величину 2 048 419 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала по бухгалтерскому балансу составило 1 758 419 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Общество получило убыток в размере 110 478 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют величину 120 778 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода превышение величины уставного капитала над величиной чистых активов по бухгалтерскому балансу составило 169 222 тыс. руб.

В конце Февраля 2022 года произошли события, которые оказали существенное влияние на деятельность российских организаций, в том числе и на деятельность Общества. Основными поставщиками товаров являются компании Группы Ла Лоррен. С целью соблюдения санкций, введенных Европейским Союзом и США, материнской компанией были приостановлены все поставки в Россию с марта 2022 года. Производители производственного оборудования также временно приостановили поставки заказанного и предоплаченного оборудования на строящийся завод в Калужской области. В силу указанных обстоятельств руководством Общества было принято решение о временной приостановке текущей коммерческой деятельности Общества, информация о которой была раскрыта в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год.

В течение отчетного года Общество регулярно отслеживало ситуацию в отношении санкций, производило мониторинг рынка, поддерживало и поддерживает контакт со стратегическими клиентами компании, и принимало решения о дальнейших шагах как в рамках инвестиционной деятельности, так и в отношении решения вопроса о возобновлении текущей деятельности, приостановленной в силу изложенных выше обстоятельств.

По результатам Советом директоров Общества была принята долгосрочная программа деятельности Общества на 2023 – 2025 годы, решение было утверждено протоколом заседания Совета директоров № 13 от 20.12.2022 г. Основными тезисами данной программы деятельности явились:

- материнская компания Общества не отказывается от дальнейших планов по продолжению/возобновлению деятельности Общества в России, в том числе по запуску строящегося завода по производству хлебобулочных изделий;

- исходя из финансовых результатов прошлых лет, активная коммерческая деятельность Общества была убыточна; убыток общества был контролируем и управляем, и обусловлен высокими расходами на доставку импортируемого товара, конкурентной борьбой с локальными производителями и компаниями, занимавшими «место на полке» до прихода бренда La Lorraine в Россию;

- существенное влияние на финансовый результат Общества оказывало падение курса рубля по отношению к валютам европейских стран, при том, что стоимость товара и транспортировки в Россию была выражена в валюте;
- значительным фактором, влияющим на финансовый результат, является строительство завода в России и связанные с эти операционные расходы, не относящиеся ко вложениям во внеоборотные активы компании;
- временная приостановка текущей коммерческой деятельности в обстоятельствах событий отчетного 2022 года является рациональным, обоснованным и на тот момент безальтернативным решением, которое было бы направлено на возможность Общества существовать в обозримой перспективе и обеспечить защиту вложенных инвестиций в средства производства;
- Общество располагает запасом абсолютно ликвидных активов, достаточным для того, чтобы обеспечить исполнение своих обязательств перед контрагентами и бюджетом в горизонте 2023 – 2024 годов при полном отсутствии внешнего финансирования.

Утверждение долгосрочной программы деятельности Общества позволяет обеспечить допущение непрерывности деятельности Общества, то есть способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем при отсутствии намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, с погашением своих обязательств в установленном порядке.

Тем не менее, считаем необходимым указать на тот факт, что имеет место существенная неопределенность, связанная с вышеизложенными факторами, условиями и событиями, которые обуславливают сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и то, что в этой связи Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной и коммерческой деятельностью. Общество приобретает товары в иностранной валюте европейских стран Польши и Чехии., а также в Евро.

Значительная доля кредиторской задолженности Общества выражена в иностранной валюте, в основном в иностранной валюте европейских стран Польши и Чехии. Если рубль будет значительно девальвирован в отношении этих валют, Общество может испытывать сложности с выплатой и рефинансированием задолженности, номинированной в иностранной валюте. Таким образом, девальвация рубля относительно иностранной валюты может увеличить затраты по обычным видам деятельности в рублях, которые, в свою очередь, приведут к увеличению убытков от курсовых разниц и снижению прибыли/увеличению убытка.

2.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, то есть 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.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, и в случаях выявления высоких рисков непогашения задолженности, Общество блокирует поставки товара покупателю.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, так как у Общества есть возможность эффективно управлять задолженностью в части регулирования поставок товара.

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. Управление ликвидностью осуществляется посредством эффективного управления финансовыми потоками.

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как средне существенные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом продаж на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товары, продаваемые Обществом покупателям, импортируются. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров и сырья, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения сбоев в логистической инфраструктуре. Таким образом, правовые риски, связанные с изменением таможенного законодательства, могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, пока не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

3.2 Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные «страновые» риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за постоянного изменения цен на сырую нефть, значительной волатильности российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с

целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Генеральный директор
ООО «Ла Лоррен Рус»

«31» Января 2023 г.



Дзямко-Гамулец А.С.
(расшифровка подписи)