

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ред Булл (Рус)» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ред Булл (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. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 109004, г. Москва, ул. Станиславского, д. 21, стр. 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля товарами;
- оказание коммерческих услуг;
- оказание услуг по аренде.

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 197 человек (на 31 декабря 2021г.: 203 человек).

Генеральный директор Козлова Оксана Георгиевна является единоличным исполнительным органом Общества. В 2022 году Общество выплачивало Генеральному директору следующие виды краткосрочных вознаграждений: заработную плату, ежегодный бонус, оплату добровольного медицинского страхования. Сумма расходов Общества на данные выплаты менее 1% от общей суммы расходов.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 27 февраля 2023 г.

ООО «Ред Булл (Рус)» не имеет дочерних и зависимых обществ в Российской Федерации или за ее пределами.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой 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 2022 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.

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:

1. резерв на неиспользованный отпуск;
2. резерв под оценочные обязательства;
3. резерв под выплаты при увольнении сотрудников.

4. элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
5. определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;

Резерв на неиспользованный отпуск

Резерв на неиспользованный отпуск создается на основании подсчета дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва на неиспользованный отпуск по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 17 859 тыс. руб.

Резерв под оценочные обязательства

Резерв под оценочные обязательства создается Обществом под возможные риски, связанные с применением конкретных норм законодательства, так как интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена, и к Обществу могут быть предъявлены претензии и иски, могут быть начислены пени и штрафы. Оценка возможных рисков производится расчетным путем на отчетную дату. Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва под оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 33 144 тыс. руб.

Резерв под выплаты при увольнении сотрудников

Резерв под компенсации в связи с увольнениями сотрудников создается на основании планируемых выплат в связи с расторжением трудовых договоров. Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва под выплаты при увольнении сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 10 401 тыс. руб.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные Средства», утвержденным Приказом Минфина РФ N203н от 17.09.2020.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств (общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление и доставку, приведение в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Начисление амортизации производится исходя из сроков полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы

амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п.37 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, компьютерная техника, неотделимые улучшения в арендуемое имущество и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	2-5
Транспортные средства	3-13
Компьютерная техника	3-5
Прочие	3-7

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, предусмотренных ФСБУ 6/2020 (пункт 14 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются; производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (п.49 ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Право пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Право пользования активом признается по фактической стоимости (Основание п.13 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (Основание: п.18 ФСБУ 25/2018). Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе внереализационных расходов ежемесячно.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Последствия изменения учетной политики отражаются в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018. Организация по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. Сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной 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 по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

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.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов

Таможенные пошлины и таможенные сборы, а также услуги связанные с таможенной очисткой товаров, включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров. В бухгалтерском учете материально-производственных запасов применяются учетные цены.

Для формирования фактической себестоимости товаров в учете применяются счета 15 «Приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 собирается стоимость приобретенных импортных товаров, указанная в расчетных документах (счет поставщика) в рублях. Стоимость приобретаемых товаров, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на дату оприходования товара (на дату оформления ГТД). На счете 16 собирается величина таможенных пошлин и таможенных сборов, включаемых в фактическую себестоимость, а также курсовые разницы. По дебету счета 41 «Товары» и кредиту счетов 15 и 16 по учетным ценам отражается оприходование фактически поступивших товаров.

В конце отчетного месяца сумма разницы в стоимости приобретенных товаров, исчисленной по фактической себестоимости приобретения, и учетных ценах формируется на счете 16.

При реализации товарно-материальных ценностей и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора списываются на финансовые результаты хозяйственной деятельности (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность контрагентов, которые прекратили свое существование, или по которым невозможно получить работы (услуги), невозможно вернуть уплаченные средства, невозможно получить оплату за проданные товары, оказанные услуги.

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.

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.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям. Величина выручки от продаж определяется с учетом всех предоставленных обществом согласно договорам скидок (п. 6.5 ПБУ 9/99). Скидка признается в том отчетном периоде, за который скидка была фактически предоставлена. Выручка, скорректированная на сумму скидок, относящихся к отчетному году, отражается при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В себестоимость товаров включаются следующие расходы: стоимость товаров, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе товаров и материалов в РФ, расходы, связанные с таможенной очисткой товаров.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они непосредственно относятся в соответствии с заключенным с Поставщиком услуг договором.

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».

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.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При

несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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.

Иное

В том случае, если затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам имеют долгосрочный характер, они включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Изменения в учетной политике

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».

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество приняло решение установить предельную величину стоимостного лимита основных средств (п. 5 ФСБУ 6/2020) в размере 100 000 рублей за единицу для признания объекта основным средством. Указанные изменения отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже (дата перехода на стандарт - 1 января 2022 г.)

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 01 января 2022 года	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г. (после пересчета)
Машины и оборудование	Изменение стоимостного лимита ОС	6 017	(6 017)	—
Амортизация машины и оборудование		(5 879)	5 879	—
Компьютерная техника	Изменение стоимостного лимита ОС	51 502	—	51 502
Амортизация компьютерная техника		(35 276)	(11 016)	(46 292)
Прочие	Изменение стоимостного лимита ОС	238 137	—	238 137
Амортизация прочие		(123 655)	(91 101)	(214 756)
Основные средства (Транспортны средства)	Изменение СПИ, ликвидационная стоимость	178 824	—	178 824
Накопленная амортизация		(98 569)	60 183	(38 386)
Незавершенное строительство		60 379	-	60 379
Итого Основные средства		271 480	(42 072)	229 408
1150 Итого Основные средства		271 480	(42 072)	229 408
Итого по разделу I		3 131 076	(42 072)	3 089 004
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 338 945)	(42 072)	(2 381 017)
1300 Итого по разделу III		1 464 057	(42 072)	1 421 985
1700 Баланс		3 131 076	(42 072)	3 089 004

С 1 января 2022 г. применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с п. 50 указанного стандарта Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному и одновременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Влияние данного изменения в учетной политике на показатели отчетности приведены в таблице ниже (дата перехода на стандарт - 1 января 2022 г.)

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 01 Января 2022 года	Сальдо по состоянию на 01 Января 2022 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	Признано право пользования активом	271 480	196 550	468 030
1200 Итого по разделу I		561 240	196 550	757 790
1600 Баланс		3 131 076	196 550	3 327 626
1450 Прочие обязательства	Признано обязательство по аренде	—	144 368	144 368
1400 Итого по разделу IV		—	144 368	144 368
1550 Прочие обязательства	Признано обязательство по аренде	—	52 182	52 182
1500 Итого по разделу V		1 667 019	52 182	1 729 201
1700 Баланс		3 131 076	196 550	3 327 626

С 1 января 2022 г. также вступил в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, компьютерная техника и прочие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В составе основных средств отражено холодильное и рекламное оборудование с остаточной стоимостью 31 821 тыс. руб., которое размещается в рекламных целях в розничных магазинах и торговых сетях.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 237 194 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 123 464 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 174 291 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствуют основные средства, учитываемые за балансом.

Общество арендует офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Станиславского, д. 2, стр. 3. Стоимостная оценка помещения с арендодателем не согласована.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. не было основных средств, переданных в залог.

4. 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.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. не было товарно-материальных ценностей, переданных в залог.

5. 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.

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. вся сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в рублях.

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отражена в составе «Прочих внеоборотных активов».

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	66 429	65 775	25 606
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	66 429	65 775	25 606
Денежные эквиваленты (депозиты)	1 970 800	1 078 700	682 900
Денежные средства в пути (перевод между счетами)	4 640	—	535
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	2 041 869	1 144 475	709 041

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие активы состояли из следующих позиций: обеспечительный платеж по договору аренды офисного помещения в сумме 4 482 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 4 482 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 4 482 тыс. руб.).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил 12 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. уставный капитал составлял 12 250 тыс. руб.). На 31 декабря 2022 г. уставный капитал полностью оплачен.

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., отсутствуют.

Состав участников Общества, номинальные стоимости их долей и процент участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

Участники	Доли в уставном капитале	Уставный капитал, тыс. рублей
Ред Булл ГмбХ (Австрия)	73%	8 943
Ред Булл Дойчланд ГмбХ (Германия)	27%	3 307
	100%	12 250

В 2021 году м Внеочередное собрание участников Общества приняло решение уменьшить добавочный капитал на сумму 700 000 тыс. руб. посредством выплаты денежных средств участнику Общества Ред Булл ГмбХ (Австрия). Данная сумма была полностью выплачена в 2021 году.

В 2022, 2021 и 2020 годах распределения прибыли за предыдущие периоды не производилось.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на неиспользованный отпуск	Резерв под оценочные обязательства	Резерв под выплаты при увольнении сотрудников	Итого
31 декабря 2020 г.	14 355	38 271	5 110	57 736
Признано в отчетном периоде	16 044	4 031	5 850	25 925
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(14 355)	—	(5 110)	(19 465)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(15 771)	—	(15 771)
31 декабря 2021 г.	16 044	26 530	5 850	48 424
Признано в отчетном периоде	17 859	21 668	10 726	50 253
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(16 044)	(15 054)	(711)	(31 809)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	—	(5 464)	(5 464)
31 декабря 2022 г.	17 859	33 144	10 401	61 404

Долгосрочные резервы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. не создавались.

Резерв на неиспользованный отпуск

Общество производит подсчет дней отпусков, которые не были использованы сотрудниками и начисляет резерв на предстоящие выплаты по отпускам. Суммы оплаты отпускных и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск в течение отчетных периодов осуществляются за счет резерва. Остаток резерва на конец отчетного периода отражает суммы причитающихся к оплате отпускных. Величина этого обязательства и сроки его исполнения могут меняться в зависимости от фактических выплат отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Резервы под оценочные обязательства и условные обязательства

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой. Однако интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена и к Обществу могут быть предъявлены претензии и иски, могут быть начислены пени и штрафы. Поэтому Общество создает резерв под возможные риски, связанные с применением конкретных норм законодательства в своей деятельности. Оценка возможных рисков производится расчетным путем на отчетную дату. На 31 декабря 2022 г. сумма вероятных рисков оценивается Обществом в размере 33 144 тыс. руб. Сумма возможных рисков на 31 декабря 2022 г. с вероятностью менее 50% оценивается Обществом в размере 136 169 тыс. руб. (сумма возможных рисков на 31 декабря 2021 г. с вероятностью менее 50% оценивается Обществом в размере 133 657 тыс. руб.).

10. 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. Суммы, представленные в этой таблице, показывают полное движение по счетам кредиторской задолженности. Данные суммы напрямую не корреспондируются с отчетом о финансовых результатах (формой 2).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. была выражена в рублях РФ.

У Общества нет просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря.

Сальдо расчетов с государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 г. приведено ниже.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Фонд социального страхования	154	154	1 197
- Фонд обязательного медицинского страхования	–	73	73
- Пенсионный фонд	–	58	214
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	4	4	4
Итого дебиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами	158	289	1 488

Задолженность по налогам и сборам

Дебиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	128 620	164 409	86 905
НДФЛ	205	195	195
Налог на имущество	74	73	73
Налог на доходы иностранных юрлиц	58	58	58
Транспортный налог	14	–	–
Итого дебиторская задолженность по налогам и сборам	128 971	164 735	87 231

Кредиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	(48 686)	(2 873)	(24 898)
Транспортный налог	—	(538)	(9)
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам	(48 686)	(3 411)	(24 907)

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля товаров	8 307 017	(4 947 747)	3 359 270
Оказание коммерческих услуг	52 072	(49 592)	2 480
Итого за 2022 год	8 359 089	(4 997 339)	3 361 750

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля товаров	8 605 103	(4 739 683)	3 865 420
Оказание коммерческих услуг	46 053	(43 860)	2 193
Итого за 2021 год	8 651 156	(4 783 543)	3 867 613

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров и услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров и услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Продвижение продаж	868 805	859 935
Расходы на оплату труда	519 281	466 822
Расходы на рекламу	270 743	499 394
Отчисления на социальные нужды	119 596	107 221
Амортизационные отчисления	57 827	61 044
Спонсорство и спонсорская реклама	102 978	329 401
Прочие услуги сторонних организаций	34 956	45 739
Аренда и обслуживание автомобилей	33 323	25 082
Расходы на промо-персонал и промо-акции	41 815	98 856
Командировочные расходы	20 187	19 302
Складские и транспортные услуги	16 029	14 049
Информационные услуги по исследования рынка	15 863	12 480
Добровольное страхование	7 604	6 787
Расходы на деловые конференции	5 017	7 402
Представительские расходы	3 785	2 578

Услуги связи	2 326	1 899
Консультационные услуги	2 029	2 617
Налог на имущество и транспортный налог	357	360
Итого расходов	2 122 521	2 560 968

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2022	2021 г.
Расходы на оплату труда	114 687	111 608
Амортизационные отчисления	58 605	13 939
Отчисления на социальные нужды	30 136	11 229
Аренда и обслуживание офиса	25 044	62 162
Расходы на деловые конференции	22 464	8 915
Разработка и обслуживание программных продуктов	14 955	12 883
Прочие услуги сторонних организаций	12 017	11 675
Аренда и обслуживание автомобилей	3 351	3 076
Добровольное страхование	3 212	2 215
Командировочные расходы	2 797	388
Консультационные услуги	2 315	2 845
Почтовые расходы	1 359	1 556
Банковская комиссия	1 298	2 779
Юридические услуги	1 249	320
Услуги по расчету заработной платы	122	1 130
Прочие услуги	567	492
Найм персонала	—	4 294
Итого расходов	294 178	251 506

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2022	Доходы за 2021 г.
Возмещение потери товаров	11 610	—
Продажа основных средств	2 326	14 979
Безвозмездно полученные основные средства	1 906	1 161
Списание задолженности	5	225
Курсовые разницы	—	34

Прочие доходы	Доходы за 2022	Доходы за 2021 г.
Страховое возмещение	—	644
Прочие доходы	—	26
Итого прочие доходы	15 847	17 069

Прочие расходы	Расходы за 2022 г	Расходы за 2021 г.
Продукция для офиса	6 791	9 525
НДС за счет прибыли	2 642	844
Расходы на медицинское страхование	1 644	1 427
Брак и недостатки	1 245	11 306
Представительские расходы за счет собств. средств	776	2 848
Курсовые разницы	162	—
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	45	23
Прочие	3	556
Итого прочие расходы	13 308	26 529

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	962 636	1 071 899
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(192 527)	(214 380)
Постоянные разницы отчетного периода	181 367	182 296
Расходы на спонсорскую рекламу, не учитываемые для налога на прибыль	42 243	35 450
Расходы на продвижение продаж, не учитываемые для налога на прибыль	38 169	35 929
Корпоративные встречи	16 676	5 733
Выплаты в пользу сотрудников, не учитываемые для налога на прибыль	14 480	12 942
Информационно-консультационные услуги	11 858	14 862
Расходы на рекламу, не учитываемые для налога на прибыль	11 763	20 089
Расходы на обслуживание офиса, не учитываемые для налога на прибыль	11 654	9 860
Продукция для офиса	6 792	9 525
Прочие расходы сторонних организаций	6 066	1 466
Представительские расходы	3 792	5 796
Расходы на добровольное страхование, не учитываемые для налога на прибыль	3 270	2 791
Расходы на промо-акции и промо-персонал, не учитываемые для налога на прибыль	3 221	9 289
НДС за счет прибыли	3 013	844
Командировочные расходы сверх норм, не учитываемые для налога на прибыль	2 691	2 699
Амортизация	2 124	691
Расходы на брак и недостатки, не учитываемые для налога на прибыль	1 245	11 306
Расходы на обслуживание автомобилей, не учитываемые для налога на прибыль	1 211	1 731
Прочие невычитаемые расходы	1 099	1 293
Временные разницы отчетного периода	175 806	(486 109)
Продвижение продаж и премии покупателю	414 095	395 503
Аренда офиса начисленные проценты	18 284	—
Начисления по логистическим расходам	14 424	440
Расходы на оплату труда	11 310	2 427
Отчисления на социальные нужды	11 233	(11 072)
Расходы на деловые конференции	10 582	9 602

	За 2022 г.	За 2021 г.
Разработка и обслуживание программных продуктов	3 882	(2 901)
Аренда и обслуживание автомобилей	3 618	1 912
Складские и транспортные услуги	1 187	4 444
Информационные и консультационные услуги	1 132	685
Аренда и обслуживание офиса	701	2
Прочие временные разницы	189	(774)
Расходы на добровольное страхование	(326)	(626)
Расходы по найму персонала, не учитываемые для налога на прибыль	(2 390)	2 600
Расходы на промо-персонал и промо-акции	(7 256)	1 162
Командировочные и представительские расходы	(7 558)	(5 083)
Прочие услуги сторонних организаций	(7 612)	24 494
Расходы на рекламу и спонсорство	(57 013)	(3 270)
Разница в сроках амортизации основных средств	(99 463)	(1 567)
Сумма убытка прошлых периодов, уменьшающего налогооблагаемую базу за отчетный период	(133 213)	(904 087)
Временные разницы прошлых отчетных периодов	150 551	136 001
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	1 470 360	904 087
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	294 072	180 817
Сторно временных разниц прошлых отчетных периодов	(75 270)	(68 001)
Налогооблагаемая прибыль прошлых отчетных периодов	75 270	68 001
Текущий налог на прибыль прошлых отчетных периодов	(15 054)	(13 600)

В 2022 году Общество подало уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2021 год в уменьшение обязательств по налогу на прибыль на сумму 15 054 тыс. руб. Данная сумма была зачтена в полной сумме против переплаты по налогу на прибыль. Сумма уменьшения налога на прибыль была учтена в строке «Прочее» в отчете о финансовых результатах.

	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	343 910	285 278	368 899	По мере получения налогооблагаемой прибыли

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Кредиторская задолженность	1 296 135	—	377 223	1 673 358
Резервы на неисп. отпуск, прочие резервы	48 424	(5 452)	18 432	61 404
Накопленный убыток прошлых периодов	57 941	75 262	(133 203)	—
Амортизация ОС	23 890	—	(57 391)	(33 501)
Права пользования активом	—	—	18 289	18 289
Итого временные разницы	1 426 403	69 808	223 338	1 719 548
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого отложенный налог по временным разницам	285 278	13 962	44 670	343 910

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются организации, принадлежащие группе компаний «Ред Булл ГмбХ», в которую входит Общество, и основной управленческий персонал Общества.

Конечной известной контролирующей стороной Общества является компания «Ред Булл ГмбХ», зарегистрированная в Австрии.

«Ред Булл ГмбХ», общество с ограниченной ответственностью, созданное по законодательству Республики Австрия, имеет 73% доли участия в уставном капитале Общества. «Ред Булл Дойчланд ГмбХ», общество с ограниченной ответственностью, учрежденное по законодательству Федеративной Республики Германия, имеет 27% доли в уставном капитале Общества.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- оказание коммерческих услуг.

Покупка товаров обществом у Ред Булл ГмбХ осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Ред Булл ГмбХ	Австрия	Компания Ред Булл ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Австрия, имеет долю участия в уставном капитале Общества	73%	—
2	Ред Булл Дойчланд ГмбХ	Германия	Компания Ред Булл Дойчланд ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Германия, имеет долю участия в уставном капитале Общества	27%	—
Другие связанные стороны					
3	Буллит ГмбХ	Австрия	Компания Буллит ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
4	Зальцбург Спорт	Австрия	Компания Зальцбург Спорт, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
5	Альфа Таури	Австрия	Компания Альфа Таури, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—

6	Ред Булл МедиаХаус	Австрия	Ред Булл МедиаХаус, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
Основной управленческий персонал					
7	Козлова Оксана Георгиевна	г. Москва	Генеральный директор	—	—
8	Дианов Алексей Игоревич	г. Москва	Финансовый директор	—	—
9	Коллора Ирина Васильевна	г. Москва	Начальник юридического отдела	—	—
10	Ларькина Татьяна Петровна	г. Москва	Директор по персоналу	—	—
11	Алиев Ринат Тагирович	г. Москва	Директор по развитию канала немедленного потребления	—	—
12	Волчкова Лариса Павловна	г. Москва	Директор по логистике и движению товарных запасов	—	—
13	Санасарян Армен Карапетович	г. Москва	Национальный директор по продажам	—	—
14	Еналеева Регина Харисовна	г. Москва	Директор по маркетингу (с апреля)	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- от Ред Булл (ГмбХ) за оказанные услуги	15 290	15 782	15 253	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 180 дней	Денежная, в рублях РФ
Кредиторская задолженность					
- за товары перед Ред Булл ГмбХ	109 609	81 842	47 900	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 90 дней	Денежная, в рублях РФ
- за рекламные материалы перед Ред Булл ГмбХ	—	—	—	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 90 дней	Денежная, в рублях РФ
- за товары перед Буллит ГмбХ	—	7 175	—	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 210 дней	Денежная, в рублях РФ
Задолженность по кредитам и займам					
- перед Ред Булл ГмбХ	—	—	—	Краткосрочный займ в виде имущества	В виде имущества

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 г.	2021 г.
Приобретение товаров у Ред Булл ГмбХ	4 230 812	3 830 898
Приобретение товаров у Буллит ГмбХ	221 085	506 273
Оказание услуг в пользу Ред Булл ГмбХ	52 072	46 053
Приобретение основных средств и других активов у Ред Булл ГмбХ	111 594	144 725
Приобретение рекламных материалов у Зальцбург Спорт		2 386
Приобретение рекламных материалов у Альфа Таури	406	3 314

Финансовые операции, включая займы:		
- списание задолженности по займам перед Ред Булл ГмбХ	—	—
- выплата добавочного капитала в пользу Ред Булл ГмбХ	—	—

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (2021 год: 8 человек, 2020 год: 8 человек) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	103 395	89 914
Оклад	63 591	56 305
Премия годовая	28 206	23 744
Оплата отпуска	8 523	6 468
Компенсация за жилье	350	690
Аренда автомобиля	1 973	1 380
Материальная помощь	75	-
Компенсации за автомобиль	308	718
Разовая премия	112	66
Прочие компенсации	257	543

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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 с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись

применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как

результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств

для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. 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, репутационным рискам.

2. 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.

Генеральный директор и Финансовый директор Общества анализируют и утверждают ответные меры по управлению указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 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 долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

На 31 декабря 2022 г. у Общества есть один крупнейший покупатель (31 декабря 2021 г.: 1 покупатель, 31 декабря 2020 г.: 1 покупатель), который имел задолженность более 89% (31 декабря 2020 г.: 82%, 31 декабря 2020 г.: 86%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты размещены в следующих банках на 31 декабря:

Банк	Сумма
2022 г.	
АО «Райффайзенбанк»	2 041 869
2021 г.	
АО «Райффайзенбанк»	1 144 475
2020 г.	
АО «Райффайзенбанк»	709 041

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность (пункт 5 пояснений)	1 251 572	1 069 001	910 857
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 6 пояснений)	2 041 869	1 144 475	709 041
Итого	3 293 441	2 213 476	1 619 898

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество получает займы только от компании «Ред Булл ГмбХ», которая является его участником.

Кредиторская задолженность в основном представляет собой задолженность по товарам перед «Ред Булл ГмбХ» и «Буллит ГмбХ» и начисления задолженности прочим кредиторам, в том числе перед дистрибьютором. Кредиторская задолженность перед «Ред Булл ГмбХ» и «Буллит ГмбХ» будет погашена в течение 90 дней. Кредиторская задолженность перед остальными кредиторами подлежит погашению по мере поступления первичных документов, в соответствии с условиями контрактов в течение года. Поэтому руководство оценивает вероятность риска ликвидности как невысокую.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что Общество не ведет операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Товары для перепродажи также импортируются Обществом. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат. Общество контролирует процессы поставок с целью управления этими рисками, а также отслеживает изменения правил таможенного и контроля с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для деятельности общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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 несущественные.

4.3 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 реализуемой Обществом продукции и услуг, соблюдении сроков поставок продукции, оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Финансовый директор

Дианов Алексей Игоревич



Главный бухгалтер

Ларина Татьяна Михайловна

27 февраля 2023 г.