Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фудс» за 2022 год

24 марта 2023 г.

15

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	3
2.	Основные положения учетной политики	3
3.	Информация об изменении учетной политики и вступительных данных	11
4.	Нематериальные активы	11
5.	Основные средства	11
6.	Финансовые вложения	12
7.	Запасы	12
8.	Дебиторская задолженность	12
9.	Денежные средства и их эквиваленты	13
10.	Прочие активы	13
11.	Уставный капитал	14
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
13.	Оценочные обязательства	15
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
15.	Обязательства по аренде	16
16.	Раскрытие информации по доходам и ОПЕРАЦИОННЫМ расходам ОБЩЕСТВА	17
17.	Прочие доходы и расходы	18
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
19.	Непрерывность деятельности	19
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
21.	Условные обязательства и условные активы	24
22.	Санкции и ограничения	24
23.	События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.	28
24.	Информация о Рисках Хозяйственной деятельности	28
25.	Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) отчетности за прошлый год	32

16

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фуде» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Май-Фуде» (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

Место нахождения юридического лица: Московская обл., г о Щелково, Г. Щелково с 09/01/2023 г.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство чайной и кофейной продукции
- Реализация чайной и кофейной продукции
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 355 человек.

Единственным участником Общества со 100% долей владения является ООО «МАЙ» (ИНН 5050115503)

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Конев Сергей Викторович	Генеральный директор с июля 2017 года	47 855 тыс. руб.	з/плата

С 11.01.2023 года Приказом № 1/2, генеральным директором назначен Костин Сергей Васильевич, в соответствии с решением № 08/12/22-2 от 08.12.2023 г. единственного участника Общества .

Изменение юридического адреса

На 31.12.2022 г. юридический адрес Общества был 141191, Московская область, Г.О. ФРЯЗИНО, Г ФРЯЗИНО, УЛ. ОЗЕРНАЯ, Д. 1А, СТР. 1, ЭТАЖ 2, КОМ. 330.

28 февраля 2023 года, Общество изменило юридический адрес: Московская область, г. о. Щёлково, г. Щёлково, пер. 1-й Советский, дом 25, этаж 2, помещ. 31

Новое КПП юридического лица 505001001. ГРН 5147746281579

Общество имеет обособленные подразделения и представительства, не выделенные на отдельный баланс:

- г. Санкт-Петербург КПП 783943001
- г. Краснодар КПП 231243001
- г. Новосибирск КПП 540243001
- г. Екатеринбург КПП 667843001
- г. Москва КПП 772843001

Общество имеет представительства
В Республике Индия, Республике Беларусь и Республике Казахстан.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

14

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 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах рублей.

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;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Основные средства

Общество перешло на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективным способом (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В капитальные вложения включается входят ремонты и техобслуживание основных средств, при этом к капвложениям относятся те виды ремонтов, которые улучшают показатели объекта или продлевают срок его использования (п. 2 информационного сообщения Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-28).

Авансы под капитальные вложения в отчетности отражаются в разделе основные средства без учета НДС. Сумма не превышает 5% от строки баланса.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, в 2022 году пересмотрен срок полезного использования Транспортных средств-В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчётному, что раскрыто в разделе «Информация об изменении учетной политики и вступительных данных».

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев.

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии с группами, ежемесячно.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом генерального директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

Ремонт основных средств отражается путем отнесения фактических затрат на счета издержек по мере выполнения ремонтных работ.

Ремонтный фонд не формируется.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств.

При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, общество не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

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, 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 по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

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.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Рекламные ролики	13 мес.

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.

Материально-производственные запасы

Запасами, в соответствии с ФСБУ 5/2019, считаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Стандарт применяется – перспективно с 2021 года.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.
Запасы приобретенные для управленческих нужд учитываеются по строке Запасы и списываются по мере использования.
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

Единица учета запасов
Сырье и материалы – SKU
Запчасти, прочие – номенклатура.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:
- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность и резервы

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
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.
Резервы учитываются на счете 63 и в бухгалтерской отчетности

Учет договоров аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с отчетности за 2019 год.

Организация арендует офисную недвижимость. Договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.
Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Основные средства и активы в форме права пользования» в отчете о финансовом положении, обязательства по аренде раскрываются в строках «Прочие обязательства» долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в отчете о финансовом положении.
Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы» в отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Административные расходы» в отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные средства от финансовой деятельности» в отчете о движении денежных средств.
Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по текущей приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая прямые фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению по отменяемой и неотменяемой операционной аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки;

21

- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона, и
- выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, представляющей собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- сумму первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесённые арендатором и
- оценочные затраты на восстановление.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда — это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.

При определении срока аренды руководство Организации учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.

Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.

Доходы

Выручка принается в бухгалтерском учете по отгрузке. 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.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Метод признания – по отгрузке.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических

22

выгод организации, в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

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, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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 денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

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 обусловливают 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;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

23

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;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

24

Иное

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», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, 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 оборотные активы».

Учет отложенных налогов

Учет отложенных налогов, ведется балансовым методом, с альтернативным отражением отложенного налога на прибыль на счете 99.02.О. Текущий налог на прибыль отражается на счете 99.02.Т
В балансе, суммы отложенных налогов, представлены свернуто.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Обществом внесены изменения в учетную политику и изменены показатели учета основных средств.
Общество пересмотрело срок полезного использования по группе транспортные средства и отразило с ограниченной ретроспективой на 31.12.2021 г., что для целей принятой корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с новым Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.
Изменение привело к изменению вступительных данных 2022 года, по следующим строкам баланса.

Показатель	код стр.	Значение показателей по состоянию на 31.12.2021 (тыс. руб.)		
		В отчетности за 2021 год	В отчетности за 2022 год	Изменение значения показателя
Основные средства	1150	193 087	211 681	18 594
Итого раздел I	1100	365 606	384 200	18 594
БАЛАНС	1600	8 128 853	8 147 447	18 594
Нераспределенная прибыль	1370	622 732	637 607	14 875
Итого раздел III	1300	632 742	647 617	14 875
Отложенные налоговые обязательства	1420	868	4 586	3 718
Итого по разделу 4	1400	1 080 439	1 084 157	3 718
БАЛАНС	1700	8 128 853	8 147 447	18 594

Других изменений сопоставимых показателей в связи с переходом в 2022 году на ФСБУ 26/2020 не было.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о НМА раскрыта в соответствующих таблицах Пояснения 1.
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

25

Информация от основных средствах раскрыта в соответствующих таблицах Пояснения 2. В таблице пояснений в другие основные средства также включена стоимость прав пользования активами предоставленные по договорам аренды и отраженные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда». Особенности учета и раскрытие существенных показателей прав пользования активов нет.

Аналитический учет основных средств ведется непосредственно в бухгалтерской учетной системе 1С, в отдельном контуре 1С БИТФИНАНС 8.3.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 нет.

Обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 г. не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

У Общества отсутствуют финансовые вложения на три отчетные даты. Пояснения 3, таблица 3.1.

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2022 Общество предоставляло без процентные Займы связанными сторонами (не являющиеся финансовыми вложениями).
Задолженность по таким займам отражены в составе Дебиторской задолженности соответствующей таблицы Пояснения 5.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в соответствующей таблице Пояснения 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Обществом регулярно пересматривает запасы на предмет ликвидности, резерв под снижение стоимости запасов отражен в таблице 4.1. Пояснения 4.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Политика по контролю дебиторской задолженности ООО «Май-Фудс» включает перечень мероприятий и процедур, благодаря которым обеспечивается высокий уровень погашения задолженности, и минимизируется риск признания задолженности безнадежной, в частности:

- Заключение договоров залога товаров с дистрибьютерами;
- Запрет на последующие отгрузки в случае неполучения своевременной оплаты по предыдущим заказам;
- Контроль платежеспособности контрагента на этапе согласования договора поставки и пр.

Для оценки торговой дебиторской задолженности и активов по договору (в том числе при реализации имущества), а также дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде применяется упрощенный подход, предусмотренный IFRS 9 «Финансовые инструменты».
Упрощенный подход применяется также в отношении дебиторской задолженности со значительным компонентом финансирования.
Оценка дебиторской задолженности производится на основании матрицы оценочных резервов. Матрица оценочных резервов формируется ежегодно на основании прошлого опыта возникновения кредитных убытков.
Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные коэффициенты оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки задолженности. В зависимости от результатов статистики списания дебиторской задолженности в матрице допустимо выделять подгруппы по региональному признаку, по признаку канала дистрибуции, отдельным клиентам и пр., для которых применяются отдельные ставки или правила расчета оценочного резерва.
Фиксированные коэффициенты оценочных резервов подлежат ежегодной переоценке в зависимости от статистики по просроченной и безнадежной дебиторской задолженности.
В случае, если объем списанной дебиторской задолженности является несущественным (не более 1% относительно общей суммы задолженности за предшествующие три года работы с контрагентом), то риск дефолта на дату признания задолженности равен нулю. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты с даты отгрузки:

- До 90 дней: 0%

16

- 90-120 дней: 50%
- Более 120 дней: 100%.

В противном случае риск дефолта по контрагенту признается равным рассчитанному выше проценту. Таким образом, на дату признания задолженности признается резерв ожидаемых кредитных убытков. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты:

- До 90 дней: рассчитанный процент риска дефолта по каждому контрагенту
- 90-120 дней: 50%
- Более 120 дней: 100%.

Если в отношении дебиторской задолженности ответственным менеджером согласована отсрочка платежа более 30 дней с даты отгрузки, то коэффициенты оценочных резервов рассчитываются с учетом данной отсрочки. Контроль наличия такого согласования производится только для целей подготовки годовой отчетности.
Резерв (по сомнительным долгам) начисляется с учетом НДС.
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам не оценивается и не начисляется в отношении компаний, находящихся под общим контролем.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	78 893	23 565	34 262
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и банках	57 744	25 948	18 312
Аккредитивы	128 113	155 942	100 945
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	264 750	205 455	153 519

У Общества имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам	128 113	155 942	100 945

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 7 632 722 тыс. руб.
- Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: выдача займов, покупка ценных бумаг.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Права пользования программным обеспечением, сертификаты	131 164		11 285	-	-	19 449

94

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Прочие активы		84 000	-	38 813	1 343	-
Итого	131 164	84 000	11 285	38 813	1 343	19 449

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2021 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2022 г.	10 010	100%

Процент полностью оплаченных денежными средствами долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г, 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

Расчет чистых активов на отчетные даты представлен ниже:

	2022	2021	2020
Стоимость чистых активов	694 749	647617	434 761

Чистые активы больше уставного капитала. В течение всего периода прослеживается положительная динамика роста стоимости чистых активов, в результате полученной чистой прибыли в каждом отчетном периоде. Расчет стоимости чистых активов раскрыто в разделе 19 Пояснений.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	5 709 052		3 390 232	1 000 000	2 145 300	1 806 000
Итого заемные средства	5 709 052		3 390 232	1 000 000	2 145 300	1 806 000

Краткосрочные заемные средства

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предостав-ленные обеспечения (вид и сумма)
ПАО Росбанк	693 643	693 643 тыс. руб.	9,82%-9,98%	17.03.2025	нет залога
ПАО Сбербанк	2 000 000	2 000 000 тыс. руб.	6,97%-10,80%	24.03.2024	нет залога
Банк ВТБ	3 000 000	3 000 000 тыс. руб.	5,25%-9,35%	25.09.2025	нет залога
Итого заемные средства	5 693 643				

Срок действия каждого транша кредитной линии не превышает 365 дней.

В соответствие с правилами заполнения Баланса проценты по долгосрочным займам учтены по строке краткосрочные займы. В 2022 году долгосрочные займы и кредиты отсутствуют, поэтому по строке (1510), включены по краткосрочным займам в сумме 15 409 тыс. руб.

28

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
АО «ОТП» Банк	668 956	668 956 тыс. руб.	8,47-9,8	13.09.2022	нет залога
ПАО Сбербанк	1 417 900	1 417 900 тыс. руб.	9,6	03.09.2022	Нет залога
Банк ВТБ	1 300 000	1 300 000 тыс. руб.	9,95	19.08.2022	нет залога
Итого заемные средства	3 386 856				

На 31.12.2021 г. по строке (1510), включены проценты по долгосрочным займам в сумме – 572 тыс. руб. и проценты по краткосрочным займам в сумме 2 803 тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
АО «ОТП» Банк	103 500	103 500 тыс. руб.	5,45	20.06.21	нет залога
Банк ВТБ	2 000 000	2 000 000 тыс. руб.	5,05	25.04.21	нет залога
ПАО «Росбанк»	41 800	41 800 тыс. руб.	6,49	03.11.22	нет залога
Итого заемные средства	2 145 300				

Краткосрочные заемные средства выражены в рублях.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 года долгосрочных заемных средств у Общества нет.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ПАО "Сбербанк России"	1 000 000	1 000 000 000 руб.	6,97	13.08.23	нет залога

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ПАО "Сбербанк России"	1 806 000	1 806 000 000 руб.	5,35	13.08.23	нет залога

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в рублях.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря были краткосрочными. Указанные оценочные обязательства начислены на сумму неотгуленных отпусков и сумм вознаграждения сотрудникам в соответствии с внутренним положениями по премированию по результатам отчетного периода.
На 31.12.2022 оценочные обязательства составили - 183 313 тыс. руб.
На 31.12.2021 оценочные обязательства составили - 96 774 тыс. руб.
На 31.12.2020 оценочные обязательства составляли – 116 639 тыс. руб.

29

14. 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. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря) (Пояснения 5 таблица 5.3):

Наименование валюты	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	1 962 891	2 188 989	619 039
Доллары США	497 061	319 598	779 024
Евро	-	23 413	24 785
Индийская рупия	68 516	66 188	27 069
Китайский юань	91 576	117 228	75 710
Японская йена	-	81 451	92 773
Итого	2 620 044	2 796 867	1 618 400

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «Май-Фудс» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Пенсионный фонд	8	8	7 438
- Фонд обязательного медицинского страхования	2	2	2 912
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	108		178
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**118**	**10**	**10 528**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	301 543	25 801	133 385
Налог на доходы физических лиц	317		-
Налог на прибыль	111 334		51 698
Прочие налоги		444	2 267
Итого задолженность по налогам и сборам	413 194	26 245	187 350

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

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда» отражены соответственно в долгосрочных и краткосрочных обязательствах в следующих строках бухгалтерского баланса:

Наименование	Строка	2022 г.	2021 г.

Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	58 407	79 570
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	38 909	80 949
Итого задолженность по налогам и сборам	413 194	97 346	160 519

16. 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) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	15 474 041	10 274 022	5 200 019
Реализация прочая (услуги)	15 472	10 520	4 952
Итого за 2022 год	**15 489 513**	**10 284 542**	**5 204 971**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	13 183 982	9 202 498	3 981 484
Реализация прочая	489 928	450 759	39 169
Итого за 2021 год	**13 673 910**	**9 653 257**	**4 020 653**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров как на внутреннем рынке так и на экспорт.

Информация о затратах на производство приведена в Пояснениях 6.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	640 329	741 112
Маркетинговые услуги	1 160 831	867 093
Складские услуги	1 016	182 024
Рекламные расходы	736 211	732 506
Транспортные расходы	335 034	341 805
Аренда	9 240	27 206
Командировочные расходы	26 466	13 915

Амортизация	37 355	53 667
Прочие: IT, связь, страхование, юридические,	174 316	165 135
Итого коммерческие расходы	3 120 798	**3 124 463**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	281 887	210 490
Аренда офисных помещений/коммун,амортизация Права аренды	90 046	72 872
Резервы бонусов, ОС,	58 922	2 000
Страхование	5 396	8 723
Организация IT инфраструктуры	70 868	
Услуги связи	15 187	
Амортизация	10 198	
Прочие	16 089	79
Итого управленческие расходы	548 593	**294 164**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		31 212
Резерв ПДЗ		6 828
Прочие доходы	7 173	7 782
Итого прочие доходы	7 173	45 822

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы на услуги банков	16 008	11 304
Списание просроченной ДЗ	367 123	
Услуги факторинговых компаний	101 311	38 693
Курсовая разница	186 280	-
Процент по обязательствам аренды	9 848	-
Списание порча, недостачи	26 917	15 770
Прочие расходы	45 080	35 405
Итого прочие расходы	752 567	**101 172**

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Влияние на сумму налога (строка 2410) – отложенных налоговых активов и обязательств, предоставлено в таблице ниже.

Суммы отложенных налоговых активов (ОНА), образовались за счет превышения Обязательств в БУ (умноженным на 20%). А также за счет уменьшения Активов в БУ умноженных на 20%.

Данные по движению, отражаются в корреспонденции со счетом 99.02.О

Кредитовый оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 09 произошел за счет
- увеличения оценочных обязательств – 23 112 тыс. руб.;
А в корреспонденции со счетом 77:
- снижение стоимости ОС в БУ – 8 454 тыс. руб.

Дебетовый оборот по счет 99.02.О за счет корректировки в корреспонденции со счетом 09:

32

- обязательств по Аренде на 12 193 тыс. руб.
- снижения резерва СИМ на 5 771 тыс. руб.

И в корреспонденции со счетом 77,

- увеличение обязательства на сумму 40 736 тыс. руб.
- уменьшение обязательств на сумму 769 тыс. руб. от дополнительной амортизации после пересмотра СПИ по ОС

В следствие, применения стандарта 5/2019 Запасы,
образуется расхождение балансовой стоимости со стоимостью в налоговом учете. В частности, в БУ стоимость фасовки распределяется на выпуск Готовой продукции, а в НУ себестоимость фасовки списывается на расходы периода.

Налог на прибыль и Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 отражен балансовым методом расчета отложенных налогов, за 2022 год, налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения	187 688
Постоянные разницы отчетного периода	383 247
Налогооблагаемая прибыль	570 935
Ставка налога на прибыль, %	20
Текущий налог на прибыль	(114 187)
Отложенный налог на прибыль в т.ч.	(26 369)
Отложенный налоговый актив	-
Отложенное налоговое обязательство	(26 369)
Налог на прибыль (строка 2410)	(140 556)

19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	266 532	161 234	53 477
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	20 462
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	113 271	211 681	208 570
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	0	-	12 260
Прочие внеоборотные активы	1190	131 164	11 285	1 343
Запасы	1210	3 663 864	2 649 827	2 320 232
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	75 315	23 827	16 978
Дебиторская задолженность*	1230	5 275 971	4 845 325	3 704 902
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	264 750	205 455	153 519
Прочие оборотные активы	1260	84 000	38 813	19 449

ИТОГО активы	-	9 874 867	8 147 447	6 511 192
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	1 000 000	1 806 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	30 956	4586	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	58 439	79 571	177 755
Заемные средства краткосрочные	1510	5 709 052	3 390 232	2 145 300
Кредиторская задолженность	1520	3 158 029	2 847 621	1 830 601
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	183 313	96 774	116 639
Прочие обязательства краткосрочные	1550	40 329	81 045	-
ИТОГО пассивы	-	9 180 118	7 499 830	6 076 295
Стоимость чистых активов	-	694 749	647 617	434 761

За три отчетных периода у Общества положительная динамика чистых активов. При планируемой продаже транспортных средств в ближайшее время и запланированном снижении численности Общество не планирует сокращать или прекращать свою деятельность в ближайшем будущем.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

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, %
1.	ООО «МАЙ»	г. Фрязино	Общество является дочерним предприятием ООО «МАЙ»	100%	
Основной управленческий персонал					
1.	Лисиненко Игорь Васильевич	г. Москва	До 3 июля 2018 г. данное лицо являлось генеральным директором Общества	–	–
2.	Лисиненко Ирина Николаевна	г. Москва	До 3 июля 2018 г. данное лицо являлось финансовым директором Общества	–	–
3.	Конев Сергей Викторович	г. Москва	Лицо является генеральным директором Общества (с 3 июля 2018 г.)	–	–
Другие связанные стороны					
4.	ООО «Май Тек»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5.	ООО «Май-Энерджи»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	ООО «Дженерал Экспорт»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	ООО «Фуд Экспорт»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8.	ООО «Юнайтед Экспорт Компани»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	ООО «Май24»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	ООО «Май-Венче»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	ООО Компания МАЙ	г. Фрязино	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
12.	ООО «Май-Брендс»	г. Фрязино	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
13.	ООО «Май-Риэлти»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
14.	ООО «ТРАНСПРОД»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
15.	ООО «Май Фудс»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	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, %
16.	May Company Ceylon (Pvt) Ltd	г. Коломбо	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
17.	ООО «МАЙ»	г. Фрязино	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
18.	ООО «Майский Иван-Чай»	г. Вологда	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

В отношении бывшей связанной стороны ООО «Май-Фудс» в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры ликвидации ООО «Май-Фудс», ОГРН 1027739484079 и назначении Ликвидатора.
Ликвидацию необходимо успешно завершить до 01.11.2023 года, в противном случае следующая попытка возможно не ранее, чем через полгода.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям с Компаниями, принадлежащим одной группе лиц, к которой принадлежит Общество:

Признак связанности и вид задолженности	**2022 г., тыс. руб.**	**2021 г., тыс. руб.**	**2020 г., тыс. руб.**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**Форма расчетов**
Торговая Кредиторская задолженность перед поставщиками					
- торговая другим связанным сторонам/ в т.ч. участник Общества	808 040/ 808 040	1 297 311/ 1 249 068	265 823/ 20 380	Оплата в течении 15-30 дней по условиям контрактов	Безналичные
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	46 677	21 149	19 188	По условиям трудовых контрактов	безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Признак связанности и вид задолженности	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. Прочая					
Торговая дебиторская задолженность покупателей	5 620	70 102	885 655	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки	Безналичная
В т.ч. участника			857 260		
Авансы выданные					
- другим связанным сторонам / в т.ч. участник Общества	243 931/ 243 931	792 829/ 792 829	500		
Прочая дебиторская задолженность /займы выданные	3 064 634/ 2 937 334	2 572 671/ 2 010 699	1 437 421/ 1 000 139		

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- связанные стороны	121 881	829 625
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- связанные стороны	3 472 091	4 559 124
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- связанные стороны		-
Аренда имущества у связанных сторон (в т.ч. услуги по хранению)		
- связанные стороны	115 614	71 975

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Поступление денежных средств от связанных сторон (торговые операции):		
- связанные стороны	321 389	43 844
Поступление денежных средств от связанных сторон (иные операции):		
- связанные стороны	907 000	162 611
Направление денежных средств связанным сторонам (торговые оплаты поставщикам)		
- связанные стороны	4 288 278	3 532 586
Направление денежных средств связанным сторонам (иные операции):		
- связанные стороны	1 913 636	1 173 299

37

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид вознаграждения	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	32 490	47 855
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Об исполнительном органе указано в пункте 1 «Общая информация» Пояснений. Общество выдавало и получало обеспечение в форме поручительства со связанными сторонами, информация о полученных и выданных обеспечениях приведена в таблице 8.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

22. САНКЦИИ И ОГРАНИЧЕНИЯ

В 2022 году на Россию было наложено беспрецедентное количество санкций. В текущем году их введено 9 пакетов, а общее количество намного превысило 10000. До 24 февраля 2022 года на Россию уже было наложено 2695 санкций, после — их количество увеличилось еще более чем на 8550. Данные могут быть устаревшими, поскольку периодически прибавляются новые ограничения.

Россия стала мировым лидером по количеству наложенных санкций, в разы обогнав следующие за ней страны: Иран (около 3600), Сирию (около 2600), Северную Корею (около 2050). Многие санкции носят беспрецедентный характер и предусматривают достаточно серьезные ограничения. В частности, вот некоторые, наиболее значимые направления санкций:

- блокировка валютных резервов Банка России;
- блокировка корсчетов многих российских банков, запрет на финансовые операции с ними, отключение от системы SWIFT;
- блокировка активов и счетов Национального расчетного депозитария;
- запрет импорта в Россию огромного перечня товаров и услуг;
- нефтяное эмбарго и потолок цен на нефть;
- эмбарго на нефтепродукты;
- угольное эмбарго;
- золотое эмбарго;
- блокировка зарубежных активов тысяч физических лиц;
- и т.д.

Санкции накладывались разными странами и регионами, иногда они перекликались между собой, иногда несколько отличались. Всего насчитывается около 50 стран, участвующих в наложении антироссийских санкций, в России их законодательно назвали «недружественными». В совокупности эти страны производят около 60% мирового ВВП, а только страны G7, являющиеся основными драйверами санкций — около 45% мирового ВВП. Россия же производит 1,7% мирового ВВП (по итогам 2021 года). Таким образом, 60% мировой экономики объединились против 1,7%.

Больше всего санкций против России за весь период ввели США (около 2200), но если брать конкретно 2022 год — то Швейцария и Канада.

В свою очередь, Россия тоже накладывает санкции на «недружественные» страны: их общее количество превысило 8000.

Многие зарубежные компании прекратили экономическое сотрудничество с Россией даже без прямых законодательных запретов, исходя из репутационных соображений или боязни попасть под вторичные санкции. Причем к ним относятся компании не только «недружественных» стран, но и других юрисдикций.

Рецессия

В 2022 году экономика России вошла в фазу экономического спада или рецессии. Спад ВВП по итогам года составит 2,5-3% по разным прогнозам. Это довольно существенно, с учетом инфляции, но в разы меньше, чем значилось в первых прогнозах, данных в марте-апреле 2022 года (тогда ожидали спада на 10-12% и более, такие оценки давали не только зарубежные аналитики, но и российские финансовые ведомства).

Поддержать экономику смогли заметно выросшие цены на сырье при несильно снизившихся и сохраняющихся какое-то время объемах продаж.

Согласно всем прогнозам, в 2023 году фаза экономического спада продолжится, динамика ВВП также будет негативной.

Структурная трансформация экономики

При столь сильно изменившихся внешних факторах разумно было бы существенно изменить экономическую модель внутри страны, чтобы защитить экономику от воздействия внешнего негатива. Поэтому в России заговорили о необходимости структурной трансформации экономики (данный термин впервые представил Центробанк в своем апрельском докладе).

Структурная трансформация предусматривала 4 этапа с переходом экономики на более низкий технологический уровень, однако, благодаря этому, постепенном восстановлении экономического роста. Точные сроки восстановления определены не были, но все это должно было занять несколько лет.

Однако по итогам года можно констатировать, что никаких существенных изменений (именно трансформации) в российской экономике пока не происходит: продолжает существовать сырьевая модель, с уменьшением объемов и оборотов.

Тренды российской экономики — 2022

В 2022 году можно выделить несколько значимых трендов российской экономики.

Засекречивание показателей

В 2022 году власти засекретили большое количество важных экономических показателей. Началось это с финансовой сферы, затем перекинулось на нефтегазовую и другие отрасли экономики. Таким образом, многие данные о реальном положении дел в российской экономике теперь можно получить только из неофициальных или полуофициальных источников, часто — не в полном виде, что существенно затрудняет оценку и анализ ситуации.

Переориентация внешней торговли

Основным трендом можно назвать переориентацию торговли с «недружественных» на нейтральные страны. Главными торговыми партнерами России в 2022 году стали Китай, Индия и Турция. Основные потоки сырьевого экспорта Россия старается перенаправить, прежде всего, в Китай и Индию, поскольку только эти страны способны хотя бы частично заместить потерянные в западном направлении объемы. Импорт же наращивается, преимущественно, из Китая и Турции.

Параллельный импорт

Запрет импорта из западных стран Россия пытается обойти путем развития т.н. «параллельного импорта» — это ввоз товаров через третьи страны без разрешения правообладателей. На эту тему принято специальное Постановление правительства, и регулярно составляются списки товаров и торговых марок, разрешенных для параллельного импорта. Основными торговыми партнерами в этом направлении стали страны Ближнего зарубежья (многие из них это отрицают) и Турция. Но все это покрывает только небольшую часть потерянных объемов.

Импортозамещение

Другим направлением решения проблемы с обвалом импорта стало импортозамещение. Правда данный тренд звучит из уст высших чиновников уже давно, в 2022 году можно наблюдать лишь заметное усиление его значимости. По факту же, слова во многом расходятся с делом: зависимость страны от импорта в последние годы только росла, а в отдельных ключевых отраслях она стала просто критической (до 80-90%).

Девалютизация экономики

Еще одним важным трендом российской экономики 2022 года стала девалютизация. Из-за блокировки корреспетов и отключения от международной системы платежей многие российские банки лишились возможности совершать операции в валютах стран, наложивших санкции. Кроме того, поставки банкнот этих валют в Россию запретили. Поэтому доллары, евро и другие валюты поддержавших санкции стран в России объявили «токсичными» и стали проводить активную политику снижения роли этих валют в международных расчетах и внутри страны. В международных расчетах одновременно наращивалась доля китайского юаня, который также значимо усилил свое присутствие и на внутрироссийском финансовом рынке.

Девалютизация во многом имела успех: валютные накопления граждан за год заметно сократились.

Усиление роли Китая

Отдельным трендом российской экономики 2022 года стало резкое усиление роли Китая. Его доля во внешней торговле как по экспорту, так и по импорту заметно выросла (рост товарооборота составил около 30%). Также, как я уже написал, сильно выросла доля юаня в российских международных расчетах, на внутреннем российском валютном рынке и даже в международных резервах России. Все эти тенденции можно рассматривать как усиление зависимости российской экономики от Китая и слабую диверсификацию рисков.

Курс рубля
В 2022 году наблюдалась аномально высокая волатильность курса рубля.

Начав год с отметки 74,65 к доллару, в конце февраля — начале марта рубль начал очень резко слабеть и достиг значения на Мосбирже выше 121 за доллар. В это же время на форексе и в банках доллары продавали на 20-30 рублей дороже.

Затем, после резкого поднятия ключевой ставки и введения ряда сильных валютных ограничений со стороны Центробанка, рубль начал так же резко укрепляться, к концу апреля достиг прежних уровней, а затем продолжил еще более сильное укрепление. К концу июня курс доллара к рублю на Мосбирже достиг минимального значения почти 50 рублей за доллар. Таким образом, укрепление рубля от достигнутых минимумов оказалось в 2,4 раза.

Однако из-за большого количества ограничений рубль потерял свою конвертируемость и перешел в разряд частично конвертируемых валют. Кроме того, образовалась огромная разница между биржевым и наличным курсом валют: банки практически не продавали наличные доллары и евро, ввиду их отсутствия, что способствовало активизации черного рынка.

Одно время столь сильное, беспрецедентное укрепление рубля подавалось чиновниками и СМИ как некая экономическая победа над санкциями, и такая позиция получила широкую поддержку среди россиян. Однако уже в конце мая — начале июня власти начали менять риторику и утверждать, что столь крепкий рубль вредит экономике, лишая бюджет огромных сумм доходов, и надо бы вернуть его в прежний диапазон 70-80 рублей за доллар.

С тех пор рубль отошел от достигнутых максимумов и несколько месяцев, вплоть до середины декабря показывал очень слабую динамику, придерживаясь диапазона 60-62 рубля за доллар. И только с середины декабря он резко ослаб, вновь выйдя за отметку 70 за доллар.

Таким образом, если рассматривать общие итоги года, то курс рубля даже несколько укрепился (примерно на 5%), однако в конце года начался тренд на его ослабление. Минфин дал понять, что планирует и дальше ослаблять рубль, применяя новый разработанный вариант бюджетного правила.
Инфляция

Инфляция в России в 2022 году тоже показывала очень сильную динамику.

В марте произошел резкий скачок инфляции до 16,7%, затем в апреле она достигла пиковых значений почти 18%, и с тех пор планомерно снижалась. На конец года показатель получится около 12%. Такое снижение

40

произошло, благодаря резкому поднятию ключевой ставки Центробанком, и дальнейшему удержанию на довольно высоких уровнях с планомерным снижением.

Тем не менее инфляция продолжает оставаться на двузначных уровнях, что довольно ощутимо из-за падения реальных доходов населения.

Ключевая ставка
Банк России начал 2022 год с ключевой ставкой на уровне 8,5%. Затем 28 февраля на внеплановом заседании ставка была резко поднята до 20%. Это позволило сбить инфляцию и сдержать обвал курса рубля. Уже с апреля ставка начала планомерно понижаться, последний раз она была понижена до 7,5% в сентябре, далее 2 заседания подряд ЦБ оставлял ее без изменений. Таким образом, на конец года ключевая ставка оказалась несколько ниже, чем на начало, но инфляция при этом выше.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное 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.
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. По состоянию на 31 декабря 2022 г. условные обязательства в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008 не превышают 10% от валюты баланса.

Трансфертное ценообразование

ООО «Май-Фудс» ежегодно, подает отчетность о Контролируемых сделках.

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 контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд руб., будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

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

41

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Общество считает, что эти факты не влекут дополнительных обязательств, суммы не значительны (менее 500 тыс. руб.), вероятность доначисления обязательств низкая. Дополнительные резервы по судебным претензиям в 2022 году не начислялись.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений и не получало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам других не связанных организаций.
По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Общество было получено обеспечение в форме поручительства от единственного участника компании ООО «МАЙ» и связанной стороны ООО «Май Фудс» (ИНН 7723138243) до 2022 года перед кредитными организациями и выдало кредитной организации поручительство за учредителя ООО «Май» (Таблица 8 Пояснений).

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетной даты произошла смена собственников Общества.
Костин Сергей Васильевич приобрел 100% долю в Уставном капитале Общества.
Договор купли-продажи зарегистрирован в реестре № 50/268-н/50-2023-1-34.
Одновременно с Договором купли-продажи доли, заключено Соглашение о предоставление опциона на заключение договора купли-продажи доли в Обществе, которой владеет Костин С.В. после заключения договора купли-продажи.
Срок действия Соглашения о опционе 30 лет.
Соглашение о предоставлении опциона зарегистрировано в реестре № 50/268-н/50-2022-1-1829.
На дату отчета оплаты доли не производилась.

Смена собственника не привела к разрыву партнерских отношений с ООО «МАЙ», т.к. Общество продолжает участвовать в общей цепочке производства и реализации продукции. Бизнес план Общества составленный до 2027 года предусматривает сохранение данного партнерства на весь период.

Смена собственника не повлияло на запас кредитных ресурсов.

У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует. Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения

24. 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 (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.
Риски финансово-хозяйственной деятельностью Общества, связанные с февральскими событиями 2022 года рассмотрена в разделе 18 «Событие после отчетной даты» Пояснений.

42

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 Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Т.к. европейские порты затягивают процедуру таможенного контроля и перевалки грузов, усилия направлены на следующие процедуры:

- Переход на российскую упаковку (например картон, бумага, проволока). Все остальное мы уже закупается в России уже длительный период.
- Поставка упаковки от альтернативных поставщиков из Китая, Израиля, Турции (возможная замена европейских поставщиков фильтровальной бумаги и нитки)
- Изменение логистических схем – осуществление доставки контейнеров через Владивосток, Новороссийск.

Одновременно появился риск замедления или отказа европейских портов от обслуживания контейнеров с импортным сырьем, вследствие санкций, но т.к. полностью уйти от чайных и кофейных поставок из-за рубежа не представляется возможным, основное – это разработка логистических схем, которые не подпадали бы под санкции

А точнее, сухопутные маршруты, маршруты через Дальний Восток, поиск лояльных перевозчиков) и поиск альтернативных компонентов в тех странах, откуда риск разрыва логистических цепочек является сейчас минимальным: страны азиатско-тихоокеанского региона, Иран, Турция.

В настоящее время, основные поставщики сырья Поставщики- сырье: Индия, Шри-Ланка, Индонезия, Китай, Вьетнам, Аргентина, Кения, Танзания, Иран; упаковка: Германия, Италия, Япония, Китай.

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 кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

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.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Активы и обязательства, номинированные в валюте	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы, деноминированные в CNY	-	36 486	34 329
Активы, деноминированные в EUR	110 018	3 812	2 177
Активы, деноминированные в INR	10	171 440	107 944
Активы, деноминированные в долларах USD	102 059	3 917	17 312
Активы, деноминированные в BYN	37 938	-	-
Активы, деноминированные в KZT	36	-	-
Обязательства, деноминированные в CNY	91 576	117 228	75 710
Обязательства деноминированные в EUR	-	23 413	24 786
Обязательства, деноминированные в INR	68 640	66 288	27 069
Обязательства, деноминированные в USD	497 061	319 367	779 025
Обязательства, деноминированные в JPY	-	81 452	92 773
Обязательства, деноминированные в INR	10		
Обязательства, деноминированные в BYN	507		
Обязательства, деноминированные в KZT	401		
Нетто-величина риска, в CNY	-91 576	-80 742	-41 381
Нетто-величина риска, в EUR	110 018	-19 601	-22 609

43

Нетто-величина риска, в INR	-68 630	+ 105 152	+80 875
Нетто-величина риска, в USD	-395 002	-315 450	-761 713
Нетто-величина риска, в BYN	37 431		
Нетто-величина риска, в KZT	-365		
Нетто-величина риска, в JPY	-	- 81 452	-92 773

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по хозяйственным договорам, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

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.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Дополнительным фактором, снижающим кредитный риск в 2022 году, является то, что Общество заключило договоры факторинга с основными клиентами. Оборот по факторингу составил:

Наименование	Сумма, руб.
Агроаспект ООО	171 033 848,66
Агроторг ООО	2 091 324 870,40
АТАК ООО	44 703 222,95
АШАН ООО	201 752 510,33
ГИПЕРГЛОБУС ООО	70 250 196,06
ДВ Невада ООО	69 058 738,20
ДИКСИ Юг АО	360 023 014,95
Копейка-Москва ООО	244 950 678,14
Лента ООО	233 636 455,32
Метро К & К ООО	189 498 369,59
Невада-Восток ООО	27 858 923,55
О'КЕЙ ООО	143 597 539,69
Перекресток ТД АО	462 402 007,59
Сладкая жизнь Н.Н. ООО	451 766 802,19
Сладкая жизнь плюс ООО	199 156 910,96
Союз Святого Иоанна Воина ООО	80 339 793,31
Тандер АО	3 741 216 912,24
ИТОГО	8 782 570 794,00

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 4 и 6 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

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, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

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 незначительным объемом операций Общества 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.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке. Риск отказа иностранных поставщиков от поставок европейских компонентов вследствие введенных санкций в отношении Российской Федерации, может повлиять на сроки выполнения планов закупок импортного сырья и планов продаж.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого 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 предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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 создаёт 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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. 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.

РУКОВОДИТЕЛЬ
КОСТИН СЕРГЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизаций	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	305 276	(144 042)	132 301	-	-	(27 002)	-	-	-	437 576	(171 044)
	5110	за 2021г.	172 020	(118 543)	133 256	-	-	(25 499)	-	-	-	305 276	(144 042)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	305 276	(144 042)	132 301	-	-	(27 002)	-	-	-	437 577	(171 044)
	5111	за 2021г.	172 020	(118 543)	133 256	-	-	(25 499)	-	-	-	305 276	(144 042)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	46	25	25
в том числе: Прочие нематериальные активы	5131	46	25	25

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	65 031	196 151	-	(152 972)	108 210
	5190	за 2021г.	-	65 031	-	-	65 031
в том числе: Проект DeepBlue	5181	за 2022г.	-	820	-	-	820
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик под услов. названием "Ричард.Продуктовый видеоролик.2022"	5182	за 2022г.	-	21 631	-	(10 815)	-
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик Curtis - "Delicate Black танцы"	5183	за 2022г.	-	8 063	-	(8 063)	-
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик Curtis - "Elegant Earl Grey кулинария"	5184	за 2022г.	-	8 063	-	(8 063)	-
	5194	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ролик "Curtis" OLV ролик "	5185	за 2022г.	-	4 031	-	(4 031)	-
	5195	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик Curtis - "Прислушайся к себе" (героиня-девушка)	5186	за 2022г.	-	933	-	-	933
	5196	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик Curtis - "Прислушайся к себе" (герой-мужчина)	5187	за 2022г.	-	933	-	-	933
	5197	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик "CURTIS DESSERT TEA COLLEKTION" - на русском языке	5188	за 2022г.	-	149	-	(149)	-
	5198	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик "CURTIS DESSERT TEA COLLEKTION" - на английском языке	5189	за 2022г.	-	149	-	(149)	-
	5199	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик "RICHARD ROYAL TEA COLLECTION"		за 2022г.	-	191	-	(191)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик "RICHARD ROYAL TEA символы года"		за 2022г.	-	191	-	(191)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик "RICHARD ROYAL Love & Heart"		за 2022г.	-	191	-	(191)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Видеоролик "Ричард.Арома OLV" - для Интернет		за 2022г.	-	291	-	-	291
		за 2021г.	-	-	-	-	-
ЦДистр		за 2022г.	13 202	39 859	-	-	53 061
		за 2021г.	-	13 202	-	-	13 202
Мобильное прилож.для платф.IOS и Android пректа " tea.ru b2b "		за 2022г.	10 409	17 682	-	-	28 091
		за 2021г.	-	10 409	-	-	10 409
Мобильное прилож.для платф.IOS и Android пректа "tea.ru"		за 2022г.	19 649	2 688	-	-	22 337
		за 2021г.	-	19 649	-	-	19 649
Модель to be "1С:ERP Управление предприятием 2"		за 2022г.	6 596	45 563	-	(44 826)	-
		за 2021г.	-	6 596	-	-	6 596
Рекламный продуктовый ролик Coffesso - 6шт.		за 2022г.	479	-	-	-	479
		за 2021г.	-	479	-	-	479

Рекламный ролик Майский - "Хорошо там,где мы вместе"- эмоциональный бенефит		за 2022г.	500	-	-	-	500
		за 2021г.	-	500	-	-	500
Рекламный ролик под услов. названием "Лучшие королевские качества" бренд Ричард		за 2022г.	587	-	-	-	-
		за 2021г.	-	587	-	-	587
Рекламный ролик под услов. названием "Фотосессия" бренд Ричард		за 2022г.	250	-	-	-	250
		за 2021г.	-	250	-	-	250
Эскизы упаковки и обечайки - бренд Curtis		за 2022г.	515	-	-	-	515
		за 2021г.	-	515	-	-	515
Основное подразделение ERP		за 2022г.	12 844	977	-	-	-
		за 2021г.	-	12 844	-	-	12 844
ПО "Интеграционный контур проекта Opcenter"		за 2022г.	-	376	-	(272)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик под услов. названием "Лучшие королевские качества.2022" бренд Ричард		за 2022г.	-	21 523	-	(11 019)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Рекламный ролик "Ричард.Новогоднее поздравление.2022"		за 2022г.	-	20 686	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Имиджевый ролик бренда Ричард "Нота протеста"		за 2022г.	-	575	-	(575)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Имиджевый ролик бренда Ричард "Семейный портрет"		за 2022г.	-	585	-	(585)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от	Поступило	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	577 176	(365 495)	46 033	(104 287)	72 257	(112 413)	-	-	-	518 922	(405 651)
	5210	за 2021г.	500 135	(291 565)	79 649	(2 608)	2 596	-76528	-	-	-	577 176	(365 495)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	47 747	(29 873)	4 106	(26 950)	26 950	(8 052)	-	-	-	24 904	(10 976)
	5211	за 2021г.	35 009	(22 201)	12934	(-196)	196	(7 868)	-	-	-	47 747	(29 873)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	74 373	(36 883)	-	(74 374)	44 088	(17 865)	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	66 639	(36 671)	10146	(2 412)	-	-212	-	-	-	74 373	(36 883)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	160	(160)	372	(160)	160	(5)	-	-	-	372	(5)
	5213	за 2021г.	160	(160)	-	-	-	-	-	-	-	160	(160)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	164	(86)	3 026	(63)	63	(48)	-	-	-	3 127	(72)
	5214	за 2021г.	107	(43)	57	-	-	(43)	-	-	-	164	(86)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	454 733	(300 894)	38 527	(2 743)	996	(86 443)	-	-	-	490 518	(386 341)
	5215	за 2021г.	398 220	(232 488)	56512	-	-	(68 406)	-	-	-	454 733	(300 894)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	14 748	-	(14 288)	460
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Лаборатория чая и кофе	5241	за 2022г.	-	5 589	-	(5 129)	460
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	93 667	148 470	160 335
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель (подпись) Костин Сергей Васильевич (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

33

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	2 753 167	(103 339)	2 649 828	32 796 959	(31 811 796)	29 040	(167)	X	3 738 331	(74 467)	3 663 864
	5420	за 2021г.	2 440 894	(120 662)	2 320 232	29 181 354	(28 868 921)	19 504	(2 182)	X	2 753 166	(103 339)	2 649 827
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 905 385	(84 905)	1 820 480	8 815 725	(7 415 507)	29 040	-	15 827 008	2 865 050	(55 865)	2 809 185
	5421	за 2021г.	1 829 107	(104 408)	1 724 699	8 455 802	(8 379 525)	19 504	-	22 477 337	1 905 385	(84 905)	1 820 480
Готовая продукция	5402	за 2022г.	824 971	(18 435)	806 536	10 618 248	(10 265 287)	-	(167)	121 377	817 429	(18 602)	798 827
	5422	за 2021г.	604 399	(16 253)	588 146	7 351 216	(7 130 644)	-	(2 182)	643 669	824 971	(18 435)	806 536
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	87	-	87	96 686	(96 773)	-	-	9	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	87	-	-	-	-	87	-	87
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	22 724	-	22 724	690 478	(687 126)	-	-	-	26 076	-	26 076
	5424	за 2021г.	7 409	-	7 409	295 793	(280 478)	-	-	-	22 724	-	22 724
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	10 255 457	(10 225 681)	-	-	-	29 776	-	29 776
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	3 121 423	(3 121 423)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	4 897 379	(52 054)	1 707 802	-	-1149904	(114 208)	-12772	-	406	1 002	5 340 797	(64 826)
	5530	за 2021г.	3 763 784	(58 882)	3 001 068	17	-1867327	(146)	6828	-	-	-	4 897 379	(52 054)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	2 071 839	(52 054)	697 974	-	-1003742	(11)	-12772	-	135	923	1 736 060	(64 826)
	5531	за 2021г.	2 076 295	(58 882)	1 392 923	-	-1397233	(146)	6828	-	-	-	2 071 839	(52 054)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	477 048	-	258 690	-	(134 030)	(1)	-	-	-	-	601 707	-
	5532	за 2021г.	343 310	-	150 473	-	(16 735)	-	-	-	-	-	477 048	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 349 492	-	751 138	-	(12 212)	(114 198)	-	-	271	79	3 003 030	-
	5533	за 2021г.	1 344 179	-	1 457 872	-	(401 321)	-	-	-	-	-	2 348 492	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	4 897 379	(52 054)	1 707 802	-	-1149904	(114 208)	-12772	X	406	1 002	5 340 797	(64 826)
	5520	за 2021г.	3 763 784	(58 882)	3 001 068	17	-1867327	(146)	6828	X	-	-	4 897 379	(52 054)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	32940	-	52054	-	588820	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, переплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	1646	-	1286	-	1286	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступления		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	1 079 571	1 059 584	-	-2080716	-	-	-	-	58 439
	5571	за 2021г.	1 983 755	2 125 319	-	(3 026 635)	-	-	-	-	1 079 571
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	1 000 000	1 031 536	-	(2 031 536)	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	1 806 000	2 131 184	-	(2 937 184)	-	-	-	-	1 000 000
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	868	-	-868	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	79 571	28 048	-	-49178	-	-	-	-	58 439
	5574	за 2021г.	177 755	74 215	-	(172 400)	-	-	-	-	79 571
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	6 318 898	20 460 362	607 596	(18 460 854)	-	-	406	1 002	8 937 409
	5580	за 2021г.	3 975 901	13 698 891	324 324	(11 680 218)	-	-	-	-	6 318 898
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 796 867	3 416 295	83	-3601187	-	-	-	-	2 612 058
	5581	за 2021г.	1 613 759	2 014 896	56	(831 844)	-	-	-	-	2 796 867
авансы полученные	5562	за 2022г.	24 499	49 434	18 406	(3 221)	-	-	135	923	77 949
	5582	за 2021г.	3 343	122 524	6 616	(107 986)	-	-	-	-	24 499
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	26 257	387 382	13	(448)	-	-	107	3	413 314
	5583	за 2021г.	199 763	-	-	(163 528)	-	-	-	-	26 255
кредиты	5564	за 2022г.	3 390 232	16 607 251	589 114	-14877545	-	-	-	-	5 709 052
	5584	за 2021г.	2 145 300	11 456 323	317 650	(10 531 041)	-	-	-	-	3 390 232
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	81 045	0	-	-40628	-	-	164	76	40 329
	5586	за 2021г.	23 716	103 148	-	(45 819)	-	-	-	-	81 045
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	7 399 337	21 519 946	607 596	(20 620 877)	-	X	406	1 002	8 997 409
	5570	за 2021г.	5 959 656	15 824 210	324 324	(14 708 853)	-	X	-	-	7 399 337

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	2410	5250	5250
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1019	1019	1019
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	1391	4231	4231
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	12 476 994	7 908 550
Расходы на оплату труда	5620	873 818	716 527
Отчисления на социальные нужды	5630	215 555	181 714
Амортизация	5640	139 415	120 622
Прочие затраты	5650	1 262 189	4 380 465
Итого по элементам	5660	14 967 970	13 307 878
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-1014037	(235 995)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 953 933	13 071 883

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	96 774	88 561	(2 022)	-	183 313

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	12 560 000	18 520 000	20 678 400
в том числе: ООО "МАЙ"	5801	12 560 000	9 460 000	10 578 400
ООО "МАЙ ФУДС" 7723138243			9 060 000	10 100 000
Выданные - всего	5810	5 160 000	6 060 000	3 700 000
в том числе: ООО "МАЙ"	5811	5 160 000	6 060 000	3 700 000

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
64 (Шестьдесят четыре) листа

