ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АЛМАФУД»

ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО "АЛМАФУД" зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 46 по г. Москве серия 77 № 009147200 от 04 декабря 2007 года. Свидетельство 77 № 009147200.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО "АЛМАФУД": общество с ограниченной ответственностью. ОКОПФ -65; ОКФС-16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО "АЛМАФУД": 115487, Москва г, Садовники ул, дом № 4, корпус 1.

Основными видами деятельности ООО "АЛМАФУД" является оптовая и розничная продажа, а так же производство продуктов питания: кофе, чай, какао, торговля кофейным оборудованием.

Бухгалтерская отчетность ООО "АЛМАФУД" включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

Обособленное подраздедение по адресу: 643,142000, МО, Домодедовский р-он, г.Домодедово, Северный мкр., ул. Логистическая,1/15;

Среднегодовая численность работающих в ООО "АЛМАФУД" за отчетный период составила 89 чел.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным органом общества - Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен общему Собранию Участников Общества.

Генеральный директор – Матевосян А.А.

Главный бухгалтер – Рогозина О.А.

Участниками общества являются:
1. Общество с ограниченной ответственностью ТД "Сандер";
2. Матевосян Александр Агасиевич;
3. Свирин Анатолий Иванович;
4. Максимов Алексей Игоревич;
5. Филиппова Елена Юрьевна;
6. Корсетти Франческо.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:
Доллар 70,3375

Евро 75,6553

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

При ведении бухгалтерского учета ООО "АЛМАФУД" руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (со всеми последними изменениями), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО "АЛМАФУД" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для достоверной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств, приведены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по балансовой стоимости и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Доходы и расходы организации учитываются методом начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), а также иными нормативными актами, т.е. в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Величину текущего налога на прибыль Общество определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемое главным бухгалтером. Применяется журнально-ордерная форма учета с использованием сетевой информационной технологии программного продукта 1С:Предприятие.

Информация о представлении данных в отчете о Движении денежных средств

К денежным эквивалентам Общество относит, например, депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях, векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью (и иные аналогичные векселя), финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

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 соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011).

При составлении отчета о движении денежных средств пересчет денежных потоков в иностранной валюте осуществляется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены изменения в части учета капитальных вложений и основных средств в связи с обязательным применением с 1 января 2022 года Федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются следующим способом: сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитываются, производится единовременная корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены изменения в части учета аренды в связи с обязательным применением с 1 января 2022 года Федеральных стандартов ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются по каждому договору аренды следующим образом: единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

4.1. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится. Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Нематериальные активы, которое Общество отразило по состоянию на 31.12.2022, являются активами, связанными с товарными знаками и программами базы данных.

Показатели в таблице представлены в тыс.руб.

Вид НМА	Остаточная стоимость на 01/01/2022	Поступление в 2022 году	Амортизация НМА за 2022год	Остаточная стоимость на 31/12/2022
Интернет-представительство Alta Roma	0		0	0
Интернет-сайт Altavending.ru	12		9	3
Веб-сайт almafood.ru	0		0	0
Видеоролик(производство ООО "АЛМАФУД")	171		19	152
Товарный знак ALTA ROMA расширение в СНГ	0		0	0
Товарный знак ALTA ROMA в Евросоюзе 5шт.	88		10	78
Товарный знак ALTA ROMA на террит Германии	70		8	62
Товарный знак ALTA ROMA	131		12	119

Вид НМА	Остаточная стоимость на 01/01/2022	Поступление в 2022 году	Амортизация НМА за 2022год	Остаточная стоимость на 31/12/2022
расширение в Китае с 20/06/2021 по 20/06/2023				
Разработка креативной концепции кофе ТМ "Alta Roma"	250		229	21
Разработка концепции Key Visual	105		96	9
Итого	**828**		383	**445**

4.2. Основные средства

Учет основных средств производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н

Амортизация основных средств, используемых для деятельности организации, начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя организации о приеме основного средства к учету, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (40 000 руб. за единицу);

На отчетную дату стоимость основных средств с учетом амортизации составляет 140 047 тыс руб., в том числе, вложение во внеоборотные активы (приобретение ОС)- 601 тыс. руб.

Данные о наличии и движении основных средств в разрезе групп, о капитальных вложениях в разрезе объектов, а также данные о модернизированных Основных средствах отражены Таблицах ниже.
Наличие основных средств по основным группам за отчетный и прошлый период отражены в стр.1150 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022г.

Тыс. руб.

		На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Выбыло объектов					
Наименование показателя	Период	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	197 628	(123 404)	2 827			(14 869)	-	304 185	(164738)
	за 2021 г.	195 963	(125 880)	4 829	(148)	128	(12 572)	-	200 644	(138 324)
в том числе:										
Офисное оборудование	за 2022 г.	7 471	(2 991)	74	-	-	(1 223)	-	7 545	(4 214)
	за 2021 г.	8 395	(3 977)	454	-	-	(1 171)	-	8 849	(5 148)
Другие виды основных средств	за 2022 г.	4 277	(3 121)	74	-	-	(331)	-	4 351	(3 452)
	за 2021 г.	4 921	(3 708)	-	-	-	(281)	-	4 921	(3 988)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 г.	140 184	(95 976)	2 069	-	-	(8 572)	-	142 253	(104 548)
	за 2021 г.	137 860	(100 270)	3 468	(148)	128	(6 459)	-	141 180	(106 601)
Сооружения	за 2022 г.	26 129	(11 232)	518	-	-	(3 868)	-	26 646	(15 101)
	за 2021 г.	25 724	(7 762)	404	-	-	(3 735)	-	26 129	(11 497)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	513	(479)	-	-	-	(9)	-	513	(488)
	за 2021 г.	512	(466)	-	-	-	(27)	-	512	(492)

Транспортные средства	за 2022 г.	5 460	(3 144)	-	-	-	(490)	-	5 460	(3 633)
	за 2021 г.	5 460	(3 607)	-	-	-	(529)	-	5 460	(4 135)
Здания	за 2022 г.	13 594	(6 461)	92	-	-	(376)	-	13 686	(6 837)
	за 2021 г.	13 091	(6 091)	503	-	-	(370)	-	13 594	(6 461)
Право пользования активом (арендованные помещения)	за 2022 г.	103 731	-	-	-	-	(26 465)	-	103 731	(26 465)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022 г.	42 912	(18 996)	11 292	(6 360)	5 408	(10 763)	-	47 844	(24 351)
	за 2021 г.	31 363	(10 869)	16 690	(5 142)	3 236	(11 362)	-	42 912	(18 996)
в том числе:										
Кофейное обор-ие, переданное в аренду	за 2022 г.	42 912	(18 996)	11 292	(6 360)	5 408	(10 763)	-	47 844	(24 351)
	за 2021 г.	31 363	(10 869)	16 690	(5 142)	3 236	(11 362)	-	42 912	(18 996)

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены кофе-машины, которые предназначены для передачи их в операционную аренду.

Общество не имеет объектов основных средств находящихся в процессе выбытия (длящегося во времени процесса демонтажа).

Общество не имеет объектов основных средств, которые не амортизируются.

Разница между суммой накопленной амортизации по группам основных средств, также первоначальной стоимости по некоторым группам основных средств на конец 2021 и на начало 2022 года возникла в связи с пересмотром сроков полезного использования (СПИ) основных средств, которые были полностью самортизированы, но используются Обществом в своей деятельности и продолжают приносить экономические выгоды организации, а также в связи с тем, были списаны объекты ОС, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (40 000 руб. за единицу). Указанные операции были осуществлены в межотчетном периоде при переходе на ФСБУ 6/2020.

Данные о незавершенных капитальных вложениях в разрезе объектов отражены в таблице ниже:

Наименование объектов ОС	**Сумма капитальных вложений (руб.)**
Astoria Tanya AEP/1	210 235,27
Kaffit K96L	91 666,67
Nuovo Simonelli Appia II 1gr S	177 755,75
Rheavendors XS Grande Pro VHO BL	120 778,41
ИТОГО	**600 436,10**

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом была проведена оценка основных средств (ОС) на обесценение. По результатам оценки установлено, справедливая (рыночная) стоимость ОС выше их балансовой стоимости, признаки устаревания или физической порчи ОС не наблюдаются, не произошли и не произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования ОС, затраты на приобретение, а также на эксплуатацию и содержание ОС ниже первоначально запланированной в бюджете суммы. Таким образом, признаки обесценения ОС отсутствуют, в связи с чем по состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость ОС вследствие их обесценения не изменилась.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом была проведена проверка элементов амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объектов ОС. По результатам проверки Обществом принято решение не изменять элементы амортизации по состоянию на 31.12.2022 года.

В результате реализации в 2022 году ОС, включая кофемашины, убытки от продажи составили 957 509,76 рублей.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были отражены «альтернативным» способом. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего

отчетному). Все корректировки осуществлены в межотчетном периоде.

При переходе на ФСБУ 6/2020 в межотчетном периоде были списаны объекты ОС, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (40 000 руб. за единицу) с одновременным отражением их на забалансовом счете 005 «Оборудование» в стоимостной оценке, равной первоначальной стоимости данных объектов.

Всего списано «малоценных основных средств» первоначальной стоимостью на общую сумму 1 363 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на 31.12.2021 года по указанным объектам составила 1 342 тыс. руб. Оставшаяся часть, непогашенной первоначальной стоимости в сумме 21 тыс. руб списана за счет нераспределенной прибыли.

Кроме того, при переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом были пересмотрены сроки полезного использования (СПИ) основных средств, которые были полностью самортизированы, но используются Обществом в своей деятельности и продолжают приносить экономические выгоды организации.

В связи с пересмотром СПИ 31 декабря 2021 года в межотчетный период была осуществлена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, с отнесением суммы корректировки на нераспределенную прибыль, а также отражено начисление ОНА в связи с разницей в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

В межотчетном периоде были сделаны следующие проводки:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» в разрезе основных средств

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Общая сумма корректировки 11 922 тыс. руб. корректировка ранее начисленной суммы амортизации, в связи с пересмотром СПИ.

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 2 384 тыс. руб (11 922 тыс. руб*20%).

Кроме того, в связи с тем, что группа объектов основных средств учитывалась до применения ФСБУ 6/2020 по переоцененной стоимости, для которых применявшийся ранее порядок переоценки не является аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ 6/2020 Обществом принято решение учитывать данную группу основных средств без переоценки.

С целью применения переходных положений ФСБУ/6 Общество рассматривает и использует восстановительную стоимость указанных основных средств, отраженную в учете в результате последней переоценки (без вычета накопленной амортизации), в качестве первоначальной стоимости этих основных средств.

Ниже представлены данные об объектах, учитываемых ранее по переоцененной стоимости, которые с 2022 года учитываются по первоначальной стоимости.

Упаковочный автомат Бестром-201М (формат)	Инв.номер 000000377
Система хранения и транспортировки жареного кофе	Инв.номер 000000400
Автомат для закатки банок Lubeca тип LW202 S80	Инв.номер 000000354
Фасовочный автомат "АСО" (шнековый)	Инв.номер 000000355
Автомат для закатки банок Lubeca тип LW213	Инв.номер 000000372
Линия упаковочная Бестром-201М (весовая)	Инв.номер 000000375
Упаковочная линия для фасовки в пакеты типа ДОЙПАК	Инв.номер 000000332
Линия по обжарке BRAMBATI mod.KS-120	Инв.номер 000000274
Линия по упаковке SERAM	Инв.номер 000000275
Упаковочный автомат "БЕСТРОМ-350П"	Инв.номер 000000295

В связи с указанным выше, накопленный результат прошлых дооценок таких основных средств, числящийся в составе добавочного капитала в сумме 37 742 тыс. руб, был единовременно списан на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ/6.

В составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса также отражены права пользование активом (ППА) по договорам аренды:

- № СП/20-114/ОФ от 25.01.2021 г. (далее Договор) с ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент».

Общество арендует у ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» под офис нежилое помещение,

находящееся по адресу: г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26. Общая площадь сдаваемого помещения 370,7 кв. м. В соответствии с условиями договора Общество уплачивает арендную плату авансовыми платежами не позднее 25 числа месяца, предшествующего месяцу аренды.

Согласно пункту 2 Договора, срок аренды с 16.12.2020 г. по 31.10.2021 г. На основании дополнительного соглашения к Договору № 1 от 13.10.2021 г. договор аренды был продлен на период с 01.11.2021 по 30.09.2022 г., в соответствии с Дополнительным соглашением № 2 от 09.09.2022 договор аренды был продлен с 01.10.2022 по 31.08.2023г включительно.

Таким образом, исходя из того, что Договор пролонгировался до 31.08.2022 г., т.е. исходя из прошлой жизни компании и текущего периода можно говорить о том, что срок договора превышает 12 месяцев, а с учетом прошлой практики организации в отношении периода, в течение которого Общество арендовало указанное помещение, а также, в связи с наличием, достаточной уверенности в продлении аренды, Общество при дисконтировании арендных платежей с целью определения арендных обязательств и ППА исходило из срока аренды до 31.12.2024 года.

- № М4-14-АР/11-ДДА от 11.04.2011 г. (далее Договор) с АО Совместное предприятие "Евразия М4".

Общество арендует у АО Совместное предприятие "Евразия М4" производственно-складские помещения, находящееся по адресу: 142000, МО, Домодедовский р-он, г.Домодедово, Северный мкр., ул. Логистическая,1/15.

Общая площадь сдаваемых производственно-складских помещения 3 123,54 кв. м.

В том числе:

Производственно-складские помещения-1 этаж- 2 363,87 м2.

Производственно-складские помещения-отм. 5,25- 456,10 м2.

Офисные помещения- отм. 8,85 м2.

В соответствии с условиями договора Общество уплачивает арендную плату авансовыми платежами не позднее 27 числа месяца, предшествующего месяцу аренды

Согласно пункту 4, п.п. 4.1. Договора, срок аренды с даты заключения составляет 15 лет.
Таким образом, с целью определения арендных обязательств и ППА, Общество исходило из срока аренды до Марта 2026 года.

- Договор № КД-16 аренды объектов недвижимого имущества (далее Договор) с АО ИКП "РИТМ".
Общество арендует у АО ИКП «РИТМ» офисные и складские нежилые помещения, находящееся по адресу: г. Москва г, Садовники ул, дом № 4, корпус 1.

Общая площадь сдаваемого помещения 118,5 кв. м. В соответствии с условиями договора Общество уплачивает арендную плату платежами не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем аренды.

Согласно пункту 1, п.п. 1.5 Договора, срок аренды заканчивается 31 Марта 2023года. Но, учитывая то, что данные Договора аренды на протяжении некоторых лет заключаются вновь, то можно говорить о том, что срок договора превышает 12 месяцев, а с учетом прошлой практики организации в отношении периода, в течение которого Общество арендовало указанное помещение, а также, в связи с наличием, достаточной уверенности в продлении аренды, Общество при дисконтировании арендных платежей с целью определения арендных обязательств и ППА исходило из срока аренды до 30.04.2024 года

Общество не обладает информацией о справедливой стоимости объектов аренды, а также у Общества отсутствуют привлеченные на сопоставимых условиях кредиты и займы, основываясь на положениях ФСБУ 25/2018, Рекомендации Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования», и разъяснениях Банка России Общество воспользовалось статистическими данными, опубликованными на сайте ЦБ РФ http://www.cbr.ru/statistics/statpubl/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Расчет арендных обязательств и ППА на 01.01.2022 года произведен исходя из ставки дисконтирования 9,32% годовых.

Учитывая, что Общество уплачивает арендную плату авансовыми платежами, по состоянию на 31.12.2021года у Общества числилась дебиторская задолженность по арендной плате за январь 2022 года в общей сумме 2 441 044,07 руб. без НДС.

В межотчетном периоде 31.12.2021 года сделаны следующие проводки по признанию Права пользования

активом и арендных обязательств:

Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма	Содержание операции
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	60.02 ИКП Ритм	210 980,72	Списана сумма авансового платежа за январь2022, уплаченная в декабре 2021 года без НДС
	60.02 УК Абсолют	402 648,33	
	60.32 СП Евразия 1 этаж	1 289 077,35	
	60.32 СП Евразия отм 8,85	300 960,00	
	60.32 СП Евразия отм 5,25	237 377,67	
08.04 ИКП Ритм	76.07.1 ИКП Ритм	5 081 535,05	Сформировано ППА и обязательство по аренде
01.03 Ритм	08.04 ИКП Ритм		
08.04 ИКП Ритм	76.07.1 УК Абсолют	18 738 150,60	
01.03 УК Абсолют	08.04 УК Абсолют		
08.04 СП Евразия 1 этаж	76.07.1 СП Евразия 1 этаж	56 369 649,07	
01.03 СП Евразия 1 этаж	08.04 СП Евразия 1 этаж		
08.04 СП Евразия отм 8,85	76.07.1 СП Евразия отм 8,85	13 160 233,56	
01.03 СП Евразия отм 8,85	08.04 СП Евразия отм 8,85		
08.04 СП Евразия отм 5,25	76.07.1 СП Евразия отм 5,25	10 380 963,15	
01.03 СП Евразия отм 5,25	08.04 СП Евразия отм 5,25		
09	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20 746 106,28	Начислен ОНА по арендным обязательствам
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	77	20 746 106,28	Начислена ОНО по признанному праву пользования активом
	001	118 030 660,01	Списана стоимость арендованного имущества, ранее учитываемая за балансом.

Данные о наличии и движении прав пользования активом и арендных обязательств в разрезе договоров представлены в таблице ниже.:

Наличие и движение прав пользования активом:

Тыс.руб.

Наименование показателя / Права польз-ия активом	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная ст-ть	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизация	первоначальная ст-ть	накопленная амортизация
					первоначальная ст-ть	накопленная амортизация			
ИКП "РИТМ"АО	за 2022 год	5 082					2 178	5 082	2 178
УК Абсолют Эссет Менеджмент ООО	за 2022 год	18 738					5 484	18 738	5 484
СП "Евразия М4" АО, в т.ч.:									
Произв-склад помещения 1 этаж	за 2022 год	56 370					13 263	56 370	13 263
Произв-склад помещения 5,25	за 2022 год	10 381					2 443	10 381	2 443
Офисные помещения отм.8,85	за 2022 год	13 160					3 097	13 160	3 097
ИТОГО:		103 731					26 465	103 731	26 465

За 2022 год общая сумма начисленной амортизации по ППА составила 26 465тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года общая балансовая стоимость ППА с учетом начисленной амортизации составляет 77 266 тыс. руб.

Наличие и движение обязательств по аренде:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хоз/операций	проценты	погашение	списание на фин/результат		
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде-всего, в т.ч.:	за 2022 год	81 486					-25 449	56 037
ИКП "РИТМ"АО	за 2022 год	2 952					-2335	617
УК Абсолют Эссет Менеджмент ООО	за 2022 год	14 187					-5487	8 700
СП "Евразия М4" АО, в т.ч.:								
Произв-склад помещения 1 этаж	за 2022 год	45 391					-12434	32 957
Произв-склад помещения 5,25	за 2022 год	8 359					-2290	6 069
Офисные помещения отм.8,85	за 2022 год	10 597					-2903	7 694
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде-всего, в т.ч.:	за 2022 год	22 244		8774	31 018		25449	25449
ИКП "РИТМ"АО	за 2022 год	2130		402	2 532		2335	2335
УК Абсолют Эссет Менеджмент ООО	за 2022 год	4551		1571	6 122		5487	5487
СП "Евразия М4" АО, в т.ч.:								
Произв-склад помещения 1 этаж	за 2022 год	10978		4797	15 776		12434	12434
Произв-склад помещения 5,25	за 2022 год	2022		883	2 905		2290	2290
Офисные помещения отм.8,85	за 2022 год	2563		1120	3 683		2903	2903

Сумма арендных обязательств по состоянию на 31.12.2022 года составляет всего 81 486 тыс. руб.

Указанные обязательства отражены в Бухгалтерском балансе в составе статьи прочие обязательства, раздела IV Долгосрочные обязательства строка 1450 в сумме 56 037 тыс. руб.- арендные обязательства сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. И, по строке 1550 в составе статьи прочие обязательства раздела V Краткосрочные обязательства, в сумме 25 449 тыс. руб. -арендные обязательства сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма начисленных в 2022 году процентов на задолженность по арендным платежам составила 8 774 тыс. руб.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде в 2022 году составили всего 7 749 тыс. руб. без НДС, а именно:

Электроэнергия- 2 723 тыс. руб.

Эксплуатационные расходы- 3 215 тыс. руб.

Водоснабжение/водоотведение/тепловая энергия- 666 тыс. руб.

Переменная часть- 1 145 тыс. руб.

Всего Арендодателям было уплачено арендных платежей в 2022 году в сумме 38 767 тыс. руб. без НДС.

Данные в отчете о движении денежных средств были отражены следующим образом:

-сумма 8 774 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам»;

-сумма 7 749 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги; это переменная часть, которая написана чуть выше;

-сумма 22 244 тыс. руб. отражена в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи, в том числе погашение арендных обязательств».

Информация об отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в Отчете о финансовых результатах и Отчете об изменениях капитала за 2022 год

В отчете о финансовых результатах (ОФР) по срокам 2520 « Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода) и 2560 « Налог на прибыль операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» и Отчете об изменениях капитала (ОИК) по строкам 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» и 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены последствия корректировок, осуществленных в связи с переходом на ФСБУ 6-/2020 и ФСБУ 25/2018, а именно:

По сроке 2520 ОФР и 3313 ОИК отражены следующие данные (руб)

Счет Дебет	Счет кредит	Сумма	Содержание корректировки
84	60 в разрезе арендодателей (см. информацию выше в разделе Основные средства)	2 441 044,07	Списана сумма авансового платежа за январь2022, уплаченная в декабре 2021 года без НДС
84	02	21 039,01	Списана непогашенная первоначальная стоимость по объектам ОС, характеризующимся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (40 000 руб. за единицу)
02	84	11 922 068,61	Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, с отнесением суммы корректировки на нераспределенную прибыль в связи с пересмотром СПИ
83	84	37 741 581,09	Единовременно списание на нераспределенную прибыль накопленного результата прошлых дооценок ОС, которые после перехода на ФСБУ 6/2020 учитываются по первоначальной стоимости
«Чистая сумма» корректировки нераспределенной прибыли		**47 201 566,62**	

По строке 2560 ОФР и 3323 ОИК отражены следующие данные:

Счет Дебет	Счет кредит	Сумма	Содержание корректировки
09	84	20 746 106,28	Начислен ОНА по арендным обязательствам
84	77	20 746 106,28	Начислена ОНО по признанному праву пользования активом
84	77	2 384 413,72	отражено начисление ОНО в связи с разницей в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете
«Чистая сумма» корректировки		**-2 384 413,72**	

Кроме того, по строке 3323 ОИК в графе «Добавочный капитал» отражена сумма единовременного списания на нераспределенную прибыль накопленного результата прошлых дооценок ОС которые после перехода на ФСБУ 6/2020 учитываются по первоначальной стоимости, в размере 37 742 тыс. руб.

4.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 "Прочие внеоборотные активы" отражены расходы будущих периодов со сроком полезного использования более 12-ти месяцев после отчетной даты.

4.4. Запасы.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, запасы для обеспечения нормальных условий труда и т.п.).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость товаров и материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) товаров и материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов и товаров.

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

При отпуске (списании) запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

При реализации товаров их оценка производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Общество ежегодно на отчетную дату (последний день календарного года) проводит оценку запасов на обесценение. В случае обесценения создается резерв, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продаж.

По состоянию на 31.12.2022 года обществом была проведена оценка запасов на обесценение. По результатам оценки был создан резерв под обесценение запасов в сумме 1 133 тыс. руб..

Данные о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец периода и движения запасов за отчетный период в разрезе групп отражены в таблице ниже (тыс руб).

			На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
Наименование показателя	Код	Период	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	за2022 г	281 642		281 642	4 061 736	(3899528)		(1 133)	X	443 851	(1 133)	442 718
	5420	за2021 г	248 268		248 268	3 103 507	(3070132)			X	281 642	-	281 642
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г	225 840		225 840	1 263 921	(47 514)		(1 133)	(1 129 436)	312 811	(1 133)	311 678
	5421	за 2021г	152 781		152 781	965 910	(899 951)			7 100	225 840		225 840
Готовая продукция	5402	за 2022	50 340		50 340	74	(1227585)			1 289 832	112 661		112 661
	5422	за 2021г	74 775		74 775	1 014 665	(1029156)			(9 944)	50 340		50 340
Товары для перепродажи	5403	за 2022г	3 375		3 375	20 660	(10 879)			(209)	12 947		12 947
	5423	за 2021г	9 117		9 117	7 178	(13 298)			380	3 375		3 375
Товары и	5404	за 2022	92		92	0	(10 393)			12 551	2 250		2 250

готовая продукция отгруженны е	5424	за 2021г	1		1		(2 373)			2 464	92		92
Затраты в незавершенн ом производств е	5405	за 2022г	1 995		1 995	195 285	(21 360)			(172 738)	3 182		3 182
	5425	за 2021г	11 594		11 594	1 030 641	(1040241)			-	1 995		1 995
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022	-		-	100 245	(100 245)			-	-		-
	5426	за 2021	-		-	85 113	(85 113)			-	-		-

4.5. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В бухгалтерском балансе по строке 1230 суммы дебиторской задолженности отражаются с учетом НДС.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае сомнительности задолженности. 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. Сумма резерва составляет-100% от суммы непогашенной задолженности.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2 620 тыс. руб.

Общая дебиторская задолженность (код строки 1230) на конец отчетного периода составила 171 845 тыс. рублей (с учетом резерва по сомнительным долга). Структура дебиторской задолженности детализирована в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022г.

Основными покупателями Общества на 31.12.2022 являлись: Агроторг ООО; МЕТРО Кеш энд Керри; ООО «ПЛАНЕТА КОФЕ»; ООО «Лента»; ООО «Агроторг».

4.6. Денежные средства.

Общество имеет рублевые расчетные счета и валютные счета в следующих банках: «СДМ-Банк» (ПАО), ЦМРБАНК (ООО), ПАО Промсвязьбанк, АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК».

Информация о движении денежных потоках раскрыта в Отчете о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2022 года.

4.7. Прочие оборотные активы.

По строке 1260 "Прочие оборотные активы" отражены расходы будущих периодов. Порядок списания устанавливается индивидуально для каждого отдельного расхода в соответствие со сроком полезного использования.

4.8. Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 13 426 тыс. руб.

4.9. Кредиты и Займы полученные и начисленные проценты по кредитам и займам.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Начисленные проценты по займу признаются в бухгалтерском учете по начислению и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке 2330 "Проценты к уплате".

Наличие и изменение величины обязательств по кредитам и займам, а также по начисленным процентам представлена ниже.

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор/Номер и дата договора	Остаток на 01.01.2022	Получено	Погашено	Остаток на 31.01.2022	Срок погашения
Краткосрочные кредиты					
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	**89 698 987,10**	**142 267 447,83**	**122 966 434,93**	**109 000 000,00**	
Кред.договор № 72-10035/0411 от 25.12.2019	29 698 987,10	33 267 447,83	62 966 434,93	0,00	
Кред.договор № 72-10035/0470 от 30.09.2022	0,00	49 000 000,00		49 000 000,00	Общий срок 26.09.2025.Каждый транш выдается на срок не более 180 дней
Кред.договор № 81-10035/0462 от 27.12.2021	60 000 000,00	60 000 000,00	60 000 000,00	60 000 000,00	Общий срок 27.12.2023.Каждый транш выдается на срок не более 180 дней
СДМ-БАНК (ПАО)	**49 600 000,00**	**394 850 606,34**	**302 797 936,15**	**141 652 670,19**	
2020 Кред.договор № 20-08710 от 16.03.2020	3 600 000,00	900 000,00	3 600 000,00	900 000,00	16.03.2023
2020 Кред.договор № 20-21511 от 22.07.2020	11 000 000,00	7 000 000,00	11 000 000,00	7 000 000,00	21.07.2023
2021 Договор овердрафта № 21-09215-БО от 04.03.2021	0,00	20 321 771,23	20 321 771,23	0,00	
2021 Кред.договор № 21-09114 от 04.03.2021	35 000 000,00	0,00	35 000 000,00	0,00	
2021 Кред.договор № 21-30416 от 24.08.2021	0,00	30 000 000,00	0,00	30 000 000,00	24.08.2023
2022 Договор овердрафта № 22-04317-БО от 29.03.2022	0,00	180 490 885,11	172 876 164,92	7 614 720,19	24.03.2023
2022 Кред.договор № 22-12518 от 13.04.2022	0,00	50 000 000,00	10 000 000,00	40 000 000,00	13.04.2023
2022 Кред.договор № 22-21719 от 01.06.2022	0,00	50 000 000,00	50 000 000,00	0,00	
2022 Кред.договор № 22-47520 от 15.12.2022	0,00	6 137 950,00	0,00	6 137 950,00	15.12.2023
2022 Кред.договор № 22-47621 от 15.12.2022	0,00	50 000 000,00	0,00	50 000 000,00	15.12.2023
Итого сумма краткосрочных кредитов отраженных по стр. 1510	**139 298 987,10**	**x**	**x**	**250 652 670,19**	
Начисленные проценты					
Кредитор/Номер и дата договора	**Остаток на 01.01.2022**	**Начислено**	**Погашено**	**Остаток на 31.01.2022**	
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	**0,00**	**6 819 621,09**	**6 036 340,26**	**783 280,83**	
Кред.договор № 72-10035/0411 - проценты	0,00	2 425 850,54	2 425 850,54	0,00	
Кред.договор № 72-10035/0470 - проценты	0,00	1 169 659,46	743 090,97	426 568,49	
Кред.договор № 81-10035/0462 - проценты	0,00	3 224 111,09	2 867 398,75	356 712,34	
СДМ-БАНК (ПАО)		**7 100 691,59**	**7 100 691,59**		
2020 Кред.договор № 20-08710 - проценты -	0,00	246 416,42	246 416,42	0,00	
2021 Договор овердрафта № 21-09215-БО - Проценты	0,00	65 364,37	65 364,37	0,00	
2022 Договор овердрафта № 22-04317-БО - проценты	0,00	872 344,04	872 344,04	0,00	
2022 Кред.договор № 22-12518 - проценты -	0,00	3 812 655,54	3 812 655,54	0,00	
2022 Кред.договор № 22-21719 - проценты	0,00	1 980 190,13	1 980 190,13	0,00	
2022 Кред.договор № 22-47520 - проценты	0,00	5 885,71	5 885,71	0,00	
2022 Кред.договор № 22-47621 - проценты	0,00	117 835,38	117 835,38	0,00	

Итого сумма процентов по кредитам, отраженных по стр. 1510	**0,00**	**x**	**x**	**783 280,83**	
Краткосрочные займы					
Кредитор/Номер и дата договора	**Остаток на 01.01.2022**	**Получено**	**Погашено**	**Остаток на 31.01.2022**	**Срок погашения**
Медведев Игорь Владимирович	**200 000,00**	**0,00**	**0,00**	**200 000,00**	
Договор займа АФ-035/031111-ДЗ от 03.11.11 руб	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	30.12.2023
Свирин Анатолий Иванович	**0,00**	**20 400 000,00**	**0,00**	**20 400 000,00**	
Договор РК-АФ №022/20 Денежного займа от 27.08.20 (06.10.2022)	0,00	4 900 000,00	0,00	4 900 000,00	25.08.2023
Договор РК-АФ №024/21 Ден.займа от 23.09.21 (18.07.2022)	0,00	7 500 000,00	0,00	7 500 000,00	22.09.2023
Договор РК-АФ №025/21 Ден.займа от 12.10.21 (21.07.2022)	0,00	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00	31.08.2023
Федяев Виктор Анатольевич	**0,00**	**4 300 000,00**	**0,00**	**4 300 000,00**	
Договор РК-АФ №019/20 Ден.займа от 10.06.20 (17.08.2022)	0,00	4 300 000,00	0,00	4 300 000,00	31.08.2023
Филиппова Елена Юрьевна	**0,00**	**5 000 000,00**	**0,00**	**5 000 000,00**	
Договор РК-АФ №021/20 Ден.займа от 27.08.20 (25.07.2022)	0,00	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	28.08.2023
Итого сумма краткосрочных займов отраженных по стр. 1510	**200 000,00**	**x**	**x**	**29 900 000,00**	
Начисленные проценты					
Кредитор/Номер и дата договора	**Остаток на 01.01.2022**	**Начислено**	**Погашено**	**Остаток на 31.01.2022**	
Медведев Игорь Владимирович	**2 997,26**	**19 030,15**	**18 684,94**	**3 342,47**	
Проценты по займу АФ-035 руб	2 997,26	19 030,15	18 684,94	3 342,47	
Свирин Анатолий Иванович	**0,00**	**1 621 589,05**	**1 275 068,50**	**346 520,55**	
Проценты по догРК-АФ №022/20 Денежного займа от 27.08.20	0,00	230 904,12	147 671,24	83 232,88	
Проценты по догРК-АФ №024/21 Денежного займа от 23.09.21	0,00	678 356,16	550 958,90	127 397,26	
Проценты по догРК-АФ №025/21 Денежного займа от 12.10.21	0,00	712 328,77	576 438,36	135 890,41	
Федяев Виктор Анатольевич	**0,00**	**313 698,64**	**240 657,54**	**73 041,10**	
Проценты по дог РК-АФ №019/20 Денежного займа от 10.06.20	0,00	313 698,64	240 657,54	73 041,10	
Филиппова Елена Юрьевна	**0,00**	**435 616,45**	**350 684,94**	**84 931,51**	
Проценты по дог РК-АФ №021/20 Денежного займа от 27.08.20	0,00	435 616,45	350 684,94	84 931,51	
Итого сумма процентов по займам отраженных по стр. 1510	**2 997,26**	**x**	**x**	**507 835,63**	

Долгосрочные кредиты и займы

Кредитор/Номер и дата договора	**Остаток на 01.01.2022**	**Получено**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2022**	**Срок погашения**
Долгосрочные кредиты					
СДМ-БАНК (ПАО)	**38 900 000,00**	**0,00**	**38 900 000,00**	**0,00**	

2020 Кред.договор № 20-08710 от 16.03.2020	900 000,00	0,00	900 000,00	0,00	Сумма долга включена в состав краткосрочной задолженности. См. таблицу выше
2020 Кред.договор № 20-21511 от 22.07.2020	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00	0,00	Сумма в размере 7000000 включена в состав краткосрочной задолженности. См. таблицу выше
2021 Кред.договор № 21-30416 от 24.08.2021	30 000 000,00	0,00	30 000 000,00	0,00	
Сумма долгосрочных кредитов, отраженных в по стр. 1410	**38 900 000,00**	**x**	**x**	**0,00**	
Начисленные проценты					
Кредитор/Номер и дата договора	**Остаток на 01.01.2022**	**Начислено**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2022**	
СДМ-БАНК (ПАО)	**0,00**	**4 004 772,41**	**4 004 772,41**	**0,00**	
2020 Кред.договор № 20-21511 - проценты	0,00	1 132 029,98	1 132 029,98	0,00	
2021 Кред.договор № 21-09114 - проценты	0,00	772 742,46	772 742,46	0,00	
2021 Кред.договор № 21-30416 - проценты	0,00	2 099 999,97	2 099 999,97	0,00	
Итого сумма процентов, отраженных по стр. 1510	**0,00**	**x**	**x**	**0,00**	
Долгосрочные займы					
Кредитор/Номер и дата договора	**Остаток на 01.01.2022**	**Получено**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2022**	**Срок погашения**
AlmaFood S.A.	**69 808 682,00**	**0,00**	**0,00**	**69 808 682,00**	
Доп согл к Дог/займа АФ-008/010709-3 РУБ	46 210 846,50	0,00	0,00	46 210 846,50	31.12.2025
Доп согл к Дог/займа АФ-024/211209-3 РУБ	23 597 835,50	0,00	0,00	23 597 835,50	31.12.2025
Матевосян Александр Агасиевич	**6 847 951,16**	**0,00**	**0,00**	**6 847 951,16**	
Договор АФ-075/311017 ДОП.СОГЛ.№3 от 26.07.19 руб	4 913 630,16	0,00	0,00	4 913 630,16	31.12.2024
Договор займа АФ-033/130711-ДЗ от 13.07.11	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00	31.12.2024
Договор займа АФ-074/300917-ДЗ ДОП.СОГЛ.№5 от 30.09.20	1 434 321,00	0,00	0,00	1 434 321,00	31.12.2024
Сумма долгосрочных займов, отраженных в по стр. 1410	**76 656 633,16**	**x**	**x**	**76 656 633,16**	
Начисленные проценты					
Кредитор/Номер и дата договора	**Остаток на 01.01.2022**	**Начислено**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2022**	
AlmaFood S.A.	**1 170 043,52**	**4 537 564,31**	**0,00**	**5 707 607,83**	
% по дог/займа АФ-008/010709-3 РУБ	462 108,45	3 003 705,01	0,00	3 465 813,46	
% по дог/займа АФ-024/211209-3 РУБ	707 935,07	1 533 859,30	0,00	2 241 794,37	
Матевосян Александр Агасиевич	**154 900,34**	**1 213 136,97**	**1 253 199,13**	**114 838,18**	
Проценты по займу АФ-033/130711-ДЗ от 13.07.11	11 301,37	88 547,96	91 493,16	8 356,17	
Проценты по займу АФ-074/300917-ДЗ ДОП.СОГЛ.№5 от 30.09.20	32 537,47	254 405,33	262 578,99	24 363,81	
Проценты по займу АФ-075/311017 Доп.согл. 3 от 26.07.19 руб	111 061,50	870 183,68	899 126,98	82 118,20	

Итого сумма процентов, отраженных по стр. 1510	**1 324 943,86**	**x**	**x**	**5 822 446,01**	

По кредитам, числящимся на балансе Общества на отчетную дату, выдавались следующие обеспечения.

Характер обязательства	Сумма обязательства (руб.)	Сумма выданного обеспечения (залоговая ст-ть) (тыс.руб.)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Вид обеспечения	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
Кредитная линия	141 652 670,19	90 478	69 064	Основные средства (имущество)	СДМ-БАНК ПАО	-
		244 000	244 000	тмц (товары в обороте)		-
Кредитная линия	109 000 000	39 900	39 900	тмц (товары в обороте)	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	

4.10. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1520 в составе кредиторской задолженности суммы поступивших от покупателей авансов отражаются за вычетом НДС.

Общая сумма кредиторской задолженности (код строки 1520) составляет 123 444 тыс. рублей, Структура кредиторской задолженности детализирована в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022г. В составе прочей кредиторской задолженности отражен задолженность Общества по налогам и взносам в общей сумме 28 494 тыс. руб. Просроченная задолженность перед бюджетом отсутствует.

4.11. Выручка

Выручка признается при соблюдении условий п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Полученная организацией в 2022г. выручка является доходами от осуществления текущей деятельности.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

	2022 год		2021 год	
Вид выручки	**Сумма без НДС (руб)**	**Доля в общей сумме доходов (%%)**	**Сумма без НДС (руб)**	**Доля в общей сумме доходов (%%)**
Выручка от реализации товаров собственного производства	1 538 210 623,63	99,19	1 174 375 084,00	98,80
Выручка от реализации покупных товаров	12 581 259,61	0,81	14 319 311,00	1,2
ИТОГО	**1 550 791 883,24**	**100**	**1 188 694 395,00**	**100**

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

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

4.12.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж составила 1 177 405 тыс. руб, что отражено в строке 2120 Отчета о финансовых результатах. Расшифровка себестоимости продаж в разрезе элементов представлена в таблице ниже:

Вид затрат	2022, тыс. руб.	2021 год тыс. руб
Материальные затраты	1 135 555	881 729
Себестоимость реализуемых товаров	10 657	12 783
Затраты на оплату труда	41 664	26 524
Отчисления на социальные нужды	7 978	4 962
Амортизация, в т.ч. погашение ст-ти спецодежды, спецодежды и инвентаря	28 491	8 484
Затраты на аренду помещений, коммунальные расходы	3 215	27 278
Прочие затраты	15 510	19 991
Изменение остатков (прирост)	(65 665)	10 772
Итого по элементам затрат	**1 177 405**	**992 523**

4.12.2. Информация об Управленческих расходах.

В Отчёте о финансовых результатах за период Январь-Декабрь 2022 года по строке 2220 отражены Управленческие расходы в сумме 91 023 тыс. руб. Расшифровка расходов представлена ниже.

Тыс. руб

Состав затрат	2022 год	2021 год
Амортизация общехозяйственная	14 278	7 346
Аренда	2 474	9 951
Зарплата АУП	57 388	36 934
Страховые взносы	9 778	6 631
Телекоммуникационные услуги	1 476	1 411
Юридические услуги	1 864	1 963
Программное обеспечение, ИТС, инф.-спр. Литература, ремонт и обслуживание оргтехники и ККМ, расходные материалы	536	1 032
Общехозяйственные расходы прочие	1 410	1 377
Прочие расходы	1 819	1 281
ИТОГО	**91 023**	**67 926**

4.12.3. Информация о Коммерческих расходах

Коммерческие расходы в соответствии с учетной политикой, не подвергаясь распределению, полностью списываются на себестоимость продукции и товаров, реализованных в отчетном периоде. Расшифровка коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах) за представлена в таблице ниже.

Вид затрат	2022 год, тыс. руб.	2021 год, Тыс. руб.
Затраты на оплату труда	23	173
Страховые взносы	5	37
Амортизация, в т.ч. погашение ст-ти спецодежды, спецодежды и инвентаря	11 693	15 462
Хранение и переработка грузов	14 580	16 295
Премии клиентам/вознаграждение комиссионеру	9 861	19 194
Транспортные расходы (Заказ автотранспорта, ГСМ, Прочие расходы на автотранспорт)	27 216	14 872
Участие в выставках и маркетинговые исследования	4 387	8 270
Прочие затраты	8 244	10 810
Роялти	24 236	0
Итого	**100 245**	**85 113**

4.12.4. Информация о Прочих доходах и расходах

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах) и расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) представлены соответственно в таблицах, приведены ниже.

Расшифровка прочих доходов:

Вид доходов	**2022 год тыс. руб.**	**2021 год Тыс. руб.**
доходы от реализации прочего имущества (материалы)	14 319	3 912
курсовые разницы, в т.ч.	13 698	2 304
* поставщики	9 614	2 285
* покупатели	3 867	
* прочие	217	19
прочие доходы	1 759	6 719
Всего прочие доходы (стр.2340)	**29 776**	**12 935**

Расшифровка прочих расходов:

Вид расходов	**2022 год тыс. руб.**	**2021 год Тыс. руб.**
расходы от реализации ОС; прочего имущества (себестоимость реализованных материалов)	18 665	5 786
курсовые разницы, в т.ч.	17 772	1 107
* поставщики	10 705	1 069
* покупатели	6 509	
* прочие	559	23
услуги банка	824	1 274
Расходы прошлых лет	10 857	3 120
прочие расходы	13 477	16 369
Всего прочие доходы (стр.2350)	**61 595**	**27 656**

4.13. Налогообложение.

Организацией применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г № 114н. (ред. от 20.11.2018)

Сумма прибыли по данным бухгалтерского учета за 2022 год составила 115 460тыс. руб.
Налог на прибыль за 2022 г. составил - 22 782 тыс. руб.
В том числе текущий налог на прибыль составил – 27 723 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль составил 4 942 тыс. руб.
Чистая прибыль отчетного периода равна 92 678 тыс. руб.

4.14. Информация о забалансовых счетах.

3.14.1. Обеспечения обязательств и платежей выданные по состоянию на 31.12.2022:

СДМ-БАНК (ПАО)	Руб.
Кред.договор № 20-08710 от 16.03.2020	10 930 300,00
Кред.договор № 20-21511 от 22.07.2020	60 584 027,41
Кред.договор № 22-12518 от 13.04.2022	46 584 025,59
Кред.договор № 21-30416 от 24.08.2021	69 797 103,14
Кред.договор № 22-47520 от 15.12.2022	46 584 025,59
Кред.договор № 22-47621 от 15.12.2022	100 000 000,31
ИТОГО:	334 479 482,04

ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Руб.
Кред.договор № 81-10035/0462 от 27.12.2021	39 900 000,00
ИТОГО:	**39 900 000,00**

4.14.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные

ФОНД СОДЕЙСТВИЯ КРЕДИТОВАНИЮ МАЛОГО БИЗНЕСА МОСКВЫ	Предоставление поручительства по Договору поручительства №906/12-21/К/ПСБ в пользу ПАО "Промсвязьбанк" с 27/12/2021 по 26/12/2023	88 900 000,00
ИТОГО:		**88 900 000,00**

5. Информация по связанным сторонам.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

5.1. Информация об учредителях, являющихся связанной стороной.

N п/п	Статус участника (юридическое/ физическое лицо) процент участия	Фамилия, имя, отчество, полное наименование участника	Участие в других организ-ях	Должность
1	Физическое лицо 35,935%	Матевосян Александр Агасиевич	ООО "Планета Кофе" (100%)	Генеральный директор
2	Физическое лицо 11,199%	Корсетти Франческо	НЕТ	НЕТ
3	Физическое лицо 7,567%	Свирин Анатолий Иванович	НЕТ	НЕТ
4	Физическое лицо 4,946%	Максимов Алексей Игоревич	НЕТ	НЕТ
5	Физическое лицо 4,639%	Филиппова Елена Юрьевна	НЕТ	НЕТ

N п/п	Статус участника (юридическое/ физическое лицо)	Фамилия, имя, отчество, полное наименование участника/ состав учредителей	Участие в других организ-ях	Должность
1	Юридическое лицо 35,714%	Общество с ограниченной ответственностью ТД «САНДЕР»: 1. Архипкина Ольга Викторовна-17% 2.Воскобойников Михаил Зельманович-17% 3. Кармазина Наталья Михайловна-17% 4.Соколов Александр Львович-34% 5.Щукин Максим Викторович-15%	ООО «Кофе Брендс Дистрибьюшн» (100% доля ООО ТД «Сандер»)	НЕТ

5.2 Информация об операциях со связанными сторонами:

- по торговым сделкам с ООО «Планета Кофе»:

Наименование аффилированных лиц	Основание для признания взаимозависимости	Сумма поступлений за 2022 год, тмц, руб.	Сумма продаж В течении 2022 г.	Сумма долга ООО «Планета Кофе» на 31.12.2022г. в пользу Общества
ООО "Планета Кофе"	В составе учредителей одно и тоже физическое лицо: Матевосян А.А.	481 967 796,20	24 270 753,81	41 770 267,24

- по займам, полученным тыс. руб. от Матевосяна А.А.:

Договор займа	Сумма долга На 01/01/2022	Поступило в 2022 году	Погашено в 2022 году	Сумма долга На 31/12/2022
АФ-033/130711-ДЗ от 13.07.2011	500	-	-	500
АФ-075/311017 Доп.согл.№3 от 26.07.2019	4 914			4 914
АФ-074/300917-ДЗ Доп.согл. №5 от 30.09.2017	1 434			1 434
ИТОГО:	6 848			6 848

Проценты по Договорам займа	Сумма долга На 01/01/2022	Начислено в 2022 году	Погашено в 2022 году	Сумма долга на 31/12/2022
АФ-033/130711-ДЗ от 13.07.2011	11	88	91	8
АФ-075/311017 Доп.согл.№3 от 26.07.2019	32	870	899	82
АФ-074/300917-ДЗ Доп.согл. №5 от 30.09.2017	111	254	263	24
ИТОГО:	154	1 212	1 253	155

Также связанной стороной Общества является ООО «Кофе Брендс Дистрибьюшн» ИНН 7718701580 – участник ООО ТД «САНДЕР» доля участия 100%. Операций с указанным лицом в 2022 году Обществом не осуществлялось.

6. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу.

Виды вознаграждений		Сумма тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		**25 183**
Оплата труда за отчетный период, включая НДФЛ)		21 683
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период		3 500

К основному управленческому составу относятся: генеральный директор, заместители генерального директора, директор по продажам, начальник управления.

В течении 2022 года производилась выплата дивидендов.

На основании Протокола №37 внеочередного общего собрания участников ООО «АЛМАФУД» от 18 июля 2022 года, были начислены и выплачены промежуточные дивиденды по итогам 1 квартала 2022 года в сумме 4 335 722 руб. Дивиденды распределялись пропорционально доле участника в капитале Общества. Указанные дивиденды были выплачены в августе 2022 года.

На основании Протокола №38 внеочередного общего собрания участников ООО «АЛМАФУД» от 17 августа 2022 года, были начислены и выплачены промежуточные дивиденды по итогам 2 квартала 2022 года в сумме 5 081 940руб. Дивиденды распределялись пропорционально доле участника в капитале Общества. Указанные дивиденды были выплачены в октябре 2022 года.

На основании Протокола №39 внеочередного общего собрания участников ООО «АЛМАФУД» от 21 ноября 2022 года, были начислены и выплачены промежуточные дивиденды по итогам 3 квартала 2022 года. в сумме 5 224 792 руб.. Дивиденды распределялись пропорционально доле участника в капитале Общества. Указанные дивиденды были выплачены в декабре 2022 года.

Бенефициарным владельцем ООО «АЛМАФУД» является Матевосян Александр Агасиевич.

7. Информация о судебных разбирательствах.

Судебные разбирательства, в которые было вовлечено Общество в отчетном периоде:

1. Дело А41-60977/2022
АС Московской области
Истец ООО "АЛМАФУД " Ответчик ИП Николаев Е.Н.
Сумма: 15 241,00 руб.
Иск удовлетворен полностью.

2. Дело № А40-50509/22-34-268
АС г. Москвы
Истец ООО "АЛМАФУД " Ответчик ООО «САМОВАР»
Сумма 30 568,56 руб
Иск удовлетворен полностью.

3 Дело № А40-56296/22-155-398
АС г. Москвы
Истец ООО "АЛМАФУД " Ответчик ООО «ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ВЕНДИНГОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»
Сумма 1 101 372,59 руб
Решение от 17.05.2022
Иск удовлетворен полностью.

4. Дело № А62-461/2022
АС г. Москвы
Истец ООО "АЛМАФУД " Ответчик ООО «Регион-Экспресс».
Сумма 10 000 руб
Решение от 25.03.2022
Иск удовлетворен полностью.

После отчетного периода на текущий момент Общество в судебные разбирательства не вовлечено.

8. Прочие сведения

Резерв на отпуска
Резерв по отпускам создается в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Остаток резерва по отпускам по состоянию на 31.12.2022 года составляет 4 077 тыс. руб.

Государственная помощь в 2021-2022 г. отсутствовала.

9. События после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Событий, после отчетной даты, с возможным влиянием на финансовое состояние организации нет.

10. Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности.

Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагополучному результату.

Общество не планирует проводить реорганизацию.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть с точностью, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики.

Однако, Общество не испытывает в настоящий момент каких-либо трудностей в связи с введением санкций, обладает достаточным ликвидным капиталом, а также имеет действующие контракты, гарантирующие непрерывность деятельности в обозримом будущем.

Общество оценивает положительно свою способность непрерывно продолжать деятельность в течение как минимум 12 месяцев, поскольку финансовые и организационные условия деятельности являются стабильными.

Генеральный директор ООО "АЛМАФУД" **А.А. Матевосян**

17.03.2023