

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Фронери Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство мороженого
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	02973439
ИНН	9705068847
по ОКВЭД 2	10.52
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	28 952	(13 721)	44 419	-	-	(24 352)	-	-	-	-	73 371	(38 073)
	5110	2021 г.	22 771	(3 792)	6 181	-	-	(9 929)	-	-	-	-	28 952	(13 721)
в том числе:														
<i>Исключительные права на дизайн</i>	5101	2022 г.	12 053	(5 261)	166	-	-	(4 040)	-	-	-	-	12 219	(9 301)
	5111	2021 г.	9 821	(1 637)	2 232	-	-	(3 624)	-	-	-	-	12 053	(5 261)
<i>Исключительные права на видеоролик</i>	5102	2022 г.	16 899	(8 460)	38 386	-	-	(19 970)	-	-	-	-	55 285	(28 430)
	5112	2021 г.	12 950	(2 155)	3 949	-	-	(6 305)	-	-	-	-	16 899	(8 460)
<i>Торговые марки</i>	5103	2022 г.	-	-	5 867	-	-	(342)	-	-	-	-	5 867	(342)
	5113	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	73 371	28 952	22 771
в том числе:				
<i>Исключительные права на дизайн упаковки</i>	5121	12 219	12 053	9 821
<i>Исключительные права на видеоролик</i>	5122	55 285	16 899	12 950
<i>Торговые марки</i>	5123	5 867	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	1 485	-	-
в том числе:				
Исключительные права на видеоролик	5131	1 433	-	-
Исключительные права на дизайн	5132	52	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2022 г.	-	1 091	-	-	1 091
	5190	2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расходы на сайт	5181	2022 г.	-	1 091	-	-	1 091
	5191	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8		9	10			11
Основные средства - всего	5200	2022 г.	2 334 776	(960 090)	111 078	(86 814)	74 575	(253 432)	-	-	2 359 040	(1 138 947)	x
	5210	2021 г.	2 221 808	(771 098)	126 007	(13 039)	10 260	(233 694)	-	-	2 334 776	(994 532)	34 442
в том числе:													
IT оборудование	5201	2022 г.	30 724	(25 952)	3 865	(73)	73	(1 692)	-	-	34 516	(27 571)	x
	5211	2021 г.	28 707	(24 196)	2 017	-	-	(1 756)	-	-	30 724	(25 952)	-
Здания и сооружения	5202	2022 г.	397 621	(80 711)	22 403	-	-	(15 237)	-	-	420 024	(95 948)	x
	5212	2021 г.	397 621	(65 526)	-	-	-	(15 185)	-	-	397 621	(80 711)	-
Земля	5203	2022 г.	113 223	-	-	-	-	-	-	-	113 223	-	x
	5213	2021 г.	113 223	-	-	-	-	-	-	-	113 223	-	-
Машины и оборудование	5204	2022 г.	1 382 081	(564 196)	69 535	(37 054)	29 402	(189 240)	-	-	1 414 562	(724 034)	x
	5214	2021 г.	1 271 202	(410 705)	116 907	(6 028)	4 974	(175 007)	-	-	1 382 081	(580 738)	16 542
	5205	2022 г.	228 900	(148 449)	6 046	(15 653)	12 629	(27 455)	-	-	219 293	(163 275)	x
Торговое оборудование	5215	2021 г.	229 266	(123 801)	5 702	(6 068)	4 343	(28 991)	-	-	228 900	(148 449)	-
	5206	2022 г.	113 505	(90 330)	-	(32 913)	31 404	(11 769)	-	-	80 592	(70 695)	x
Транспортные средства	5216	2021 г.	114 208	(105 254)	-	(703)	703	(3 679)	-	-	113 505	(108 230)	17 900
	5207	2022 г.	68 722	(50 452)	9 229	(1 121)	1 067	(8 039)	-	-	76 830	(57 424)	x
Прочее	5217	2021 г.	67 581	(41 616)	1 381	(240)	240	(9 076)	-	-	68 722	(50 452)	-

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(957 251)	(251 342)	72 638	-	(1 135 955)	x
	5210.1	2021 г.	(769 565)	(231 757)	9 629	-	(991 693)	34 442
IT оборудование	5201.1	2022 г.	(25 952)	(1 692)	73	-	(27 571)	x
	5211.1	2021 г.	(24 196)	(1 756)	-	-	(25 952)	-
Здания и сооружения	5202.1	2022 г.	(79 809)	(15 237)	-	-	(95 046)	x
	5212.1	2021 г.	(64 624)	(15 185)	-	-	(79 809)	-
Машины и оборудование	5204.1	2022 г.	(563 817)	(187 582)	29 023	-	(722 376)	x
	5214.1	2021 г.	(410 705)	(174 628)	4 974	-	(580 359)	16 542
Торговое оборудование	5205.1	2022 г.	(146 891)	(27 023)	11 071	-	(162 843)	x
	5215.1	2021 г.	(123 170)	(27 433)	3 712	-	(146 891)	-
Транспортные средства	5206.1	2022 г.	(90 330)	(11 769)	31 404	-	(70 695)	x
	5216.1	2021 г.	(105 254)	(3 679)	703	-	(108 230)	17 900
Прочее	5207.1	2022 г.	(50 452)	(8 039)	1 067	-	(57 424)	x
	5217.1	2021 г.	(41 616)	(9 076)	240	-	(50 452)	-

2.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение - всего	5200.2	2022 г.	(2 839)	(2 090)	1 937	-	(2 992)	x
	5210.2	2021 г.	(1 533)	(1 937)	631	-	(2 839)	-
Здания и сооружения	5201.2	2022 г.	(902)	-	-	-	(902)	x
	5211.2	2021 г.	(902)	-	-	-	(902)	-
Машины и оборудование	5202.2	2022 г.	(379)	(1 658)	379	-	(1 658)	x
	5212.2	2021 г.	-	(379)	-	-	(379)	-
Торговое оборудование	5203.2	2022 г.	(1 558)	(432)	1 558	-	(432)	x
	5213.2	2021 г.	(631)	(1 558)	631	-	(1 558)	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	41 940	189 740	(92 262)	(111 078)	-	28 340
	5250	2021 г.	33 659	154 296	(20 008)	(126 007)	-	41 940
IT оборудование	5241	2022 г.	-	3 865	-	(3 865)	-	-
	5251	2021 г.	-	3 010	(993)	(2 017)	-	-
Здания и сооружения	5242	2022 г.	-	22 403	-	(22 403)	-	-
	5252	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5243	2022 г.	40 286	57 123	-	(69 535)	-	27 874
	5253	2021 г.	33 143	124 420	(370)	(116 907)	-	40 286
Торговое оборудование	5244	2022 г.	-	98 254	(92 208)	(6 046)	-	-
	5254	2021 г.	-	24 347	(18 645)	(5 702)	-	-
Прочее	5245	2022 г.	1 654	8 095	(54)	(9 229)	-	466
	5255	2021 г.	516	2 519	-	(1 381)	-	1 654

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	-	1 813	3 614

2.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	46 086	(30 737)	-	-	-	(8 572)	-	-	46 086	(39 309)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
<i>право использовать офисное помещение по договору аренды</i>	5201.3	2022 г.	46 086	(30 737)	-	-	-	(8 572)	-	-	46 086	(39 309)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	(30 737)	(8 572)	-	-	(39 309)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>право использовать офисное помещение по договору аренды</i>	5201.4	2022 г.	(30 737)	(8 572)	-	-	(39 309)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	1 126 634	(27 994)	8 861 840	(8 836 268)	27 994	(84 804)	х	1 152 206	(84 804)
	5420	2021 г.	508 714	(16 427)	7 829 490	(7 211 570)	16 427	(27 994)	х	1 126 634	(27 994)
в том числе:											
<i>Готовая продукция</i>	5401	2022 г.	421 741	(2 449)	4 634 246	(4 452 542)	2 449	(2 650)	-	603 445	(2 650)
	5421	2021 г.	145 698	(1 405)	3 761 289	(3 485 246)	1 405	(2 449)	-	421 741	(2 449)
<i>Товары</i>	5402	2022 г.	40 646	(934)	23 568	(64 144)	934	(66)	-	70	(66)
	5422	2021 г.	111 420	(326)	196 494	(267 268)	326	(934)	-	40 646	(934)
<i>Сырье и упаковочные материалы</i>	5403	2022 г.	610 525	(7 749)	4 179 058	(4 299 234)	7 749	(52 464)	-	490 349	(52 464)
	5423	2021 г.	203 011	(2 991)	3 848 178	(3 440 664)	2 991	(7 749)	-	610 525	(7 749)
<i>Прочие материалы</i>	5404	2022 г.	47 136	(16 862)	13 851	(13 762)	16 862	(29 624)	-	47 225	(29 624)
	5424	2021 г.	42 176	(11 705)	16 943	(11 983)	11 705	(16 862)	-	47 136	(16 862)
<i>Готовая продукция в пути</i>	5405	2022 г.	6 457	-	11 117	(6 457)	-	-	-	11 117	-
	5425	2021 г.	6 093	-	6 457	(6 093)	-	-	-	6 457	-
<i>Товары в пути</i>	5406	2022 г.	129	-	-	(129)	-	-	-	-	-
	5426	2021 г.	316	-	129	(316)	-	-	-	129	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2022 г. 2021 г.	1 042 045 704 547	(74 725) (83 490)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	559 166 1 042 045	(84 420) (74 725)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511 5531	2022 г. 2021 г.	578 934 580 513	(74 725) (83 490)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	480 061 578 934	(84 420) (74 725)
Расчеты с подотчетными лицами	5512 5532	2022 г. 2021 г.	6 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- 6	- -
Расчеты по налогам и сборам	5513 5533	2022 г. 2021 г.	290 033 85 908	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2 155 290 033	- -
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5514 5534	2022 г. 2021 г.	173 072 38 126	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	76 950 173 072	- -
Итого	5500 5520	2022 г. 2021 г.	1 042 045 704 547	(74 725) (83 490)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	x x	559 166 1 042 045	(84 420) (74 725)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	53 805	-	100 218	25 493	135 372	51 882
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	53 805	-	100 218	25 493	135 372	51 882

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	1 369 931	-	-	-	-	-	-	1 491 125
	5580	2021 г.	1 851 108	-	-	-	-	-	-	1 369 931
в том числе:										
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2022 г.	839 515	-	-	-	-	-	-	274 660
	5581	2021 г.	171 626	-	-	-	-	-	-	839 515
<i>Покупатели и заказчики</i>	5562	2022 г.	11 367	-	-	-	-	-	-	18 848
	5582	2021 г.	982	-	-	-	-	-	-	11 367
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	5563	2022 г.	2 390	-	-	-	-	-	-	4 075
	5583	2021 г.	3 016	-	-	-	-	-	-	2 390
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5564	2022 г.	16 159	-	-	-	-	-	-	5 924
	5584	2021 г.	10 430	-	-	-	-	-	-	16 159
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5565	2022 г.	19 802	-	-	-	-	-	-	17 136
	5585	2021 г.	17 062	-	-	-	-	-	-	19 802
<i>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</i>	5566	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	2021 г.	1 111 072	-	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	5567	2022 г.	89	-	-	-	-	-	-	262
	5587	2021 г.	35	-	-	-	-	-	-	89
<i>Прочие кредиторы</i>	5569	2022 г.	480 609	-	-	-	-	-	-	1 170 220
	5589	2021 г.	536 885	-	-	-	-	-	-	480 609
Итого	5550	2022 г.	1 369 931	-	-	-	-	x	-	1 491 125
	5570	2021 г.	1 851 108	-	-	-	-	x	-	1 369 931

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	4 453 482	3 667 274
Расходы на оплату труда	5620	1 058 031	931 190
Отчисления на социальные нужды	5630	158 318	155 813
Амортизация	5640	244 227	219 870
Прочие затраты	5650	1 828 002	1 934 740
Итого по элементам	5660	7 742 060	6 908 887
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(181 703)	(276 043)
готовая продукция	5671	(181 703)	(276 043)
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	44 049	6 408
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 604 406	6 639 252

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	65 859	84 853	(65 859)	-	84 853
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	9 355	6 631	(9 355)	-	6 631
по предстоящей оплате премий работникам	5702	56 504	78 222	(56 504)	-	78 222

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	32 178	65 859	(32 178)	-	65 859
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	11 033	9 355	(11 033)	-	9 355
по предстоящей оплате премий работникам	5712	21 145	56 504	(21 145)	-	56 504

Руководитель _____ Богданович Галина

30 марта 2023 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Фронери Рус»
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фронери Рус» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1 Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Фронери Рус»

«Froneri Rus», Limited Liability Company

2 Сокращенное наименование

ООО «Фронери Рус»

«Froneri Rus», LLC

3 Сведения о государственной регистрации Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Фронери Рус» образовано 9 июня 2016 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1167746554117.

4 Идентификационный номер налогоплательщика

9705068847

5 Основные виды деятельности Общества

Основные ОКВЭД Общества:

10.52 Производство мороженого;

10.85 Производство готовых пищевых продуктов и блюд;

46.38.26 Торговля оптовая мороженым и замороженными десертами;

46.39.1 Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами;

Общество начало фактическую деятельность 1 октября 2016 г.

6 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в том числе:

- Ежедневно проводятся встречи руководства Компании, на которых делается обзор, мониторинг и контроль текущей ситуации в Обществе, России и в мире;
- В 2022 году были разработаны и зарегистрированы на территории РФ новые локальные бренды – Monterra, Sunreme и Maxiduo. В короткие сроки был налажен выпуск готовой продукции под новыми брендами;
- Для бесперебойной поставки сырья и материалов были найдены новые альтернативные поставщики в России и дружественных странах;
- С февраля 2022 года был усилен фокус на контроль просроченной дебиторской задолженности покупателей. Часть покупателей перевели на предоплату, по части были получены обеспечения в виде залога имущества, банковской гарантии и т.п.;
- Продолжились мероприятия, связанные с укреплением и обеспечением бесперебойной работы IT-систем, используемых для обмена документами, данными и т. п. Проведены дополнительные мероприятия по повышению безопасности IT-систем;

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

7 Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны

Место нахождения и почтовый адрес: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 1, пом. 2, оф. 4.

8 Наименования кредитных организаций, в которых открыты расчетные и иные счета

1. Банк: Акционерное Общество Коммерческий Банк «Ситибанк»
Сокращенное наименование: АО КБ «Ситибанк»
ИНН: 7710401987
Место нахождения: 125047, г. Москва, ул. Гашека 8-10.
2. Банк: BANK MENDES GANS N.V. / БАНК МЕНДЕС ГАНС Н.В.
Сокращенное наименование: BMG N.V. / БМГ Н.В.
ИНН: NL001641074B01
Место нахождения: Herengracht 619, Amsterdam, 1017, Netherlands / Херенграхт 619, Амстердам, 1017, Нидерланды.
3. Банк: Акционерное общество «Райффайзенбанк»
Сокращенное наименование: АО «Райффайзенбанк»
ИНН: 7744000302
Место нахождения: 119002, Москва, пл. Смоленская-Сенная, д. 28.

9 Сведения об уставном капитале и участниках (учредителях) Общества

Общее количество участников: 2.

Размер уставного капитала Общества: 1 682 000 тыс. руб.

Степень выполнения участниками обязательств по оплате своих долей: 100%.

Наименование учредителя	Ruby Acquisitions Limited (РУБИ АКВИЗИШНС ЛИМИТЕД)	Froneri International Limited (ФРОНЕРИ ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛИМИТЕД)
Страна происхождения	Великобритания	Великобритания
Дата регистрации	10.04.2006	11.04.2006
Регистрационный номер	05776157	05777981
Наименование регистрирующего органа	Регистратор Компаний Англии и Уэльса	Реестр Компаний Англии и Уэльса
Место нахождения в стране происхождения	Великобритания, Ричмонд Хауз, Лиминг Бар, Норсаллертон, Северный Йоркшир, DL7 9 UL	Великобритания, Ричмонд Хауз, Лиминг Бар, Норсаллертон, Северный Йоркшир, DL7 9UL
Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)	1 998	1 680 002
Размер доли (%)	0,12	99,88

10 Управление в Обществе

В соответствии с Уставом:

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание Участников. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор ООО «Фронери Рус» – Богданович Галина Николаевна.

11 Филиалы и представительства Общества

Для расширения деятельности в других регионах РФ Общество открыло следующие обособленные подразделения и филиал:

Наименование: **Филиал ООО «Фронери Рус» в г. Жуковском Московской области**
Место нахождения: 140180, Московская область, г. Жуковский, ул. Мичурина, д. 17
Дата открытия: 22 июня 2016 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Новосибирске**
Место нахождения: 630091, г. Новосибирск, Красный проспект д.182/1
Дата открытия: 15 июня 2016 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Екатеринбурге**
Место нахождения: 620100, г. Екатеринбург, ул. Ткачей д. 23
Дата открытия: 15 июня 2016 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Санкт-Петербурге**
Место нахождения: 195027, г. Санкт-Петербург, шоссе Революции, 3, 1 Лит. А, офис 902
Дата открытия: 19 июля 2018 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Лобня**
Место нахождения: 141730, Московская область, г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, 104
Дата открытия: 12 ноября 2018 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Бронницы**
Место нахождения: 140171, Московская область, г. Бронницы, Кирпичный проезд, 10
Дата открытия: 09 марта 2021 г. Дата закрытия: 21 января 2022 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в п. Томилино Люберецкого района, Московской области**
Место нахождения: 140073, Московская область, Люберецкий р-он, пос. Томилино, 23-й км Новорязанского шоссе д. 27/1
Дата открытия: 1 января 2022 г.

12 Информация о количестве сотрудников в Обществе и суммах, направленных на оплату труда и социальное обеспечение

Наименование показателя	2022	2021
Среднесписочная численность работников, чел.	353	362
Численность сотрудников на конец года, чел.	361	364
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	659 392	536 453
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб., включено в стр. 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств	120 638	130 500

13 Информация о сумме денежных средств, направленных на текущую, инвестиционную и финансовую деятельность

Наименование показателя	2022	2021
Общий объем денежных средств, израсходованных на текущую, инвестиционную и финансовую деятельность	7 905 100	9 199 909

тыс. руб.

14 Деятельность Общества

Целью создания Общества является объединение усилий, финансовых и материальных средств участников Общества для получения прибыли в связи с осуществлением деятельности.

Для достижения вышеуказанной цели создания Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство мороженого осуществляется на принадлежащей Обществу фабрике в г. Жуковском, производственная мощность которой составляет около 55 млн литров мороженого в год.
- Фабрика выпускала продукцию под брендами – Extreme, Maxibon, KitKat, Movenpick, «Бон Пари», «48 копеек», Oreo, Alpen Gold, Milka.
- В 2022 году началось производство и продажа мороженого под новыми брендами – Monterra, Sunreme и Maxiduo, которые были разработаны и зарегистрированы на территории РФ.
- Производство мороженого под брендами Extreme, Maxibon, KitKat и Movenpick пока приостановлено.

15 Основы представления информации в отчетности Общества

15.1 Основные положения Учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

15.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

- 31.12.2022 – 70,3375 руб./ доллар США, 31.12.2021 – 74,2926 руб./ доллар США, 31.12.2020 – 73,8757 руб./ доллар США;
- 31.12.2022 – 75,6553 руб. / Евро, 31.12.2021 – 84,0695 руб. / Евро, 31.12.2020 – 90,6824 руб. / Евро.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

15.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская, кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

15.4 Нематериальные активы

При определении или уточнении срока полезного использования нематериального актива (НМА) Общество исходит из следующих факторов:

1. Предполагаемый срок использования этого НМА Обществом.
2. Срок действия прав Общества на данный НМА.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

1. Уменьшен, если Общество намерено прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак.
2. Увеличен, если Общество намерено продлить действие свидетельства на товарный знак.

Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации исходя из срока их полезного использования.

Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

15.5 Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

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 бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ликвидационная стоимость для всех групп объектов основных средств равна 0.

Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского учета по всем группам начисляется линейным методом.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования
IT оборудование	2 года 1 месяц – 10 лет 1 месяц
Здания и сооружения	6 лет 2 месяца – 100 лет 1 месяц
Земля	не амортизируется
Машины и оборудование	1 год 11 месяцев – 50 лет
Торговое оборудование	7 лет 1 месяц – 8 лет
Транспортные средства	4 года – 7 лет 1 месяц
Прочее	2 года 1 месяц – 33 года 3 месяца

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Общество включает в составе основных средств право пользования активом, полученным в аренду. При этом право пользования отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

По тем арендованным объектам, по которым в договоре не определена стоимость объекта, представлена информация в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте 16.2.

У Общества отсутствует принадлежащая на праве собственности инвестиционная недвижимость.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

Обесценение основных средств, отнесено на прочие расходы.

15.6 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Признаки обесценения не выявлены.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

15.7 Запасы

15.7.1 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются Обществом в учете по фактической стоимости с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей, отнесенный на увеличение расходов Общества.

В Обществе установлены следующие единицы учета МПЗ:

Название материально-производственных запасов	Единица учета МПЗ	Списание
Готовая продукция	Номенклатурный номер	По средней стоимости
Товар	Номенклатурный номер	По средней стоимости
Полуфабрикаты	Номенклатурный номер	По средней стоимости
Сырье	Номенклатурный номер	По средней стоимости
Упаковка	Номенклатурный номер	По средней стоимости
Запасные части, технические материалы	Номенклатурный номер	По средней стоимости
Прочие вспомогательные материалы (спецодежда, тара, расходные инструменты и т.д.)	Однородная группа	По средней стоимости
Прочие вспомогательные материалы (канцтовары, бланки, расходные материалы для оргтехники и т.д.)	Однородная группа	По средней стоимости

Списание готовой продукции производится по средней стоимости исходя из среднемесячной фактической стоимости, при этом оценка ведется котловым методом, без разделения по номенклатуре, пропорционально весу.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

На основании проведенной в Обществе «Аттестации рабочих мест по условиям труда», сотрудники производственного филиала обеспечиваются специальной одеждой, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев. Стоимость специальной одежды, в моменты передачи (отпуска) сотрудникам, единовременно списывается в дебет соответствующего счета учета затрат.

15.7.2 Учет и оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции

Оценка незавершенного производства (НЗП) устанавливается на основании первичных документов о движении, остатках (в количественном выражении) сырья и упаковки, и данных налогового учета о сумме прямых расходов, осуществленных в текущем месяце. Применяя принцип существенности, а также тот факт, что в производстве определяющим по качеству и весу компонентом является сырье, Общество при оценке количественных показателей опирается на количественные оценки использования и остатков только сырья.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании отчетного периода сумма остатков незавершенного производства на конец отчетного периода включается в состав прямых расходов следующего отчетного периода.

Оценка остатков готовой продукции (ГП) на складе, на конец месяца, производится на основании первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП.

В Обществе установлен следующий порядок расчета:

1 шаг – определяем сумму прямых расходов, приходящихся на остаток незавершенного производства на конец отчетного периода:

№ п/п	Описание	Методика расчета и комментарии
Исходные данные на начало периода:		
1	Остаток НЗП на начало периода, кг	Данные берутся из расчета предыдущего отчетного периода
2	Остаток НЗП на начало периода, руб.	
Данные отчетного периода		
3	Количество сырья, израсходованного за отчетный период ВСЕГО, кг	Данные берутся из регистра по учету движения сырья и упаковки
4	Количество сырья, израсходованного на прочие нужды, кг	
5	Сумма прямых расходов отчетного периода ВСЕГО, руб. • расходы на сырье и упаковку; • расходы на оплату труда и страховые взносы; • амортизационные отчисления	Данные берутся из соответствующих бухгалтерских регистров
6	Прочие списания, не формирующие себестоимость готовой продукции	
7	Остаток НЗП на конец отчетного периода, кг	Данные берутся из регистра по учету движения сырья и упаковки
Порядок расчета		
8	Количество сырья, израсходованного в производстве за отчетный период, кг	= п. 3 – п. 4
9	Сумма прямых расходов, израсходованных в производстве в отчетном периоде, руб.	= п. 5 – п. 6
10	Доля прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП на конец отчетного периода, %	= п.7 / (п.1 + п.8)
11	Сумма прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП на конец отчетного периода, руб.	= п.10 * (п.2 + п.9)

2 шаг – определяем сумму прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции на складе на конец отчетного периода:

№ п/п	Описание	Методика расчета и комментарии
Исходные данные на начало периода:		
12	Остаток ГП на начало периода, кг	Данные берутся из расчета предыдущего отчетного периода
13	Остаток ГП на начало периода, руб.	
Данные отчетного периода		
14	Количество ГП, произведенной за отчетный период ВСЕГО, кг	Данные берутся из регистра по учету движения сырья и упаковки
15	Количество ГП, израсходованной на прочие нужды за отчетный период с разбивкой по видам списания	
16	Остаток ГП на конец отчетного периода, кг	Данные берутся из регистра по учету движения сырья и упаковки

№ п/п	Описание	Методика расчета и комментарии
Порядок расчета		
17	Доля прямых расходов, приходящихся на остаток ГП на конец отчетного периода, %	$= \text{п.16} / (\text{п.12} + \text{п.14})$
18	Стоимость ГП на конец отчетного периода, руб.	$= \text{п.17} * (\text{п.2} + \text{п.9} - \text{п.11})$
19	Сумма прямых расходов, приходящихся на произведенную в отчетном периоде продукцию ВСЕГО, руб.	$= \text{п.2} + \text{п.9} - \text{п.11}$
20	Рассчитывается стоимость килограмма произведенной в отчетном периоде продукции, руб./кг.	$= (\text{п.13} + \text{п.19}) / (\text{п.12} + \text{п.14})$
21	Стоимость ГП, израсходованной за отчетный период на прочие нужды, руб. (расчет путем умножения соответствующего кол-ва из п.15 * на цену из п.20): <ul style="list-style-type: none"> • реклама; • собственные нужды; • уничтожение; • списание на производственную переработку; • недостачи готовой продукции и пересортицы, вызвавшие недостачи; • излишки готовой продукции и пересортицы, вызвавшие излишки. 	Себестоимость определяется, исходя из прямых расходов на произведенную готовую продукцию
22	Сумма прямых расходов, приходящихся на произведенную и реализованную в отчетном (налоговом) периоде готовую продукцию и продуктов незавершенного производства, руб.	$= \text{п.13} + \text{п.19} - \text{п.21} - \text{п.18}$

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» в сумме прямых расходов.

15.7.3 Учет товаров

Расходы по доставке и транспортировке товаров, поступающих от импортеров до склада, включаются в стоимость приобретения товаров.

Затраты по заготовке и транспортировке товаров производимые между складами Общества до момента их передачи в продажу (в том числе услуги таможенных брокеров), включаются в состав расходов на продажу.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении товаров, относятся на стоимость товаров. Брокерские услуги по импорту относятся на косвенные расходы.

При переупаковке продукции стоимость расходных сопутствующих материалов и оказанных услуг включается в косвенные расходы.

15.7.4 Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, или считается утерянной – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

15.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

15.9 Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

15.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

15.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму курсовой разницы, возникшей при расчетах с учредителями по вкладам в уставный капитал Общества.

Общество вправе создавать резервный фонд в размере 15% от уставного капитала и другие фонды, необходимые для деятельности общества. Все фонды создаются за счет прибыли от деятельности Общества. Конкретный перечень фондов Общества, порядок их образования и использования, структура определяются Общим собранием Участников на основании законодательства РФ.

15.12 Расчеты с поставщиками

Задолженность по авансам, оплаченным по заключенным договорам, отражается Обществом в активе баланса с учетом НДС.

15.13 Кредиты и займы полученные

Расходы в виде процентов по кредитам и займам отражаются и учитываются в отчетности вместе с суммой основного долга.

Начисление процентов производилось в размеры и сроки, предусмотренные договором. При этом проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий, прописанных в договоре.

Кредиты и займы, полученные Обществом, по которым согласно условиям договора до возврата основной суммы долга, остается более 365 дней, являются долгосрочными.

Кредиты и займы, полученные Обществом, по которым согласно условиям договора до возврата основной суммы долга, остается менее 365 дней, являются краткосрочными.

15.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

15.14.1 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется по следующей методике:

Сумма оценочного обязательства под оплату неиспользованных отпусков в целом по обществу	=	Сумма оценочного обязательства под оплату предстоящих отпусков производственного персонала	+	Сумма оценочного обязательства под оплату предстоящих отпусков управленческого персонала
---	---	--	---	--

Сумма оценочного обязательства под оплату предстоящих отпусков производственного персонала определяется в следующем порядке:

Сумма оценочного обязательства под оплату предстоящих отпусков производственного персонала	=	Средняя стоимость одного дня отпуска	X	Остаток отпуска сотрудника в днях на последний день месяца	+	Страховые взносы по производственному персоналу
--	---	--------------------------------------	---	--	---	---

При этом средняя стоимость одного дня отпуска:

Средняя стоимость одного дня отпуска	=	Среднемесячная сумма начислений (оклад + районный коэффициент+ доплата за условия труда+ премии и прочие выплаты в рамках выполнения трудовых обязанностей) за предшествующий календарный год	/	Среднемесячное число календарных дней
--------------------------------------	---	---	---	---------------------------------------

Сумма оценочного обязательства под оплату предстоящих отпусков управленческого персонала определяется в следующем порядке:

Сумма оценочного обязательства под оплату предстоящих отпусков управленческого персонала	=	Средняя стоимость одного дня отпуска	X	Остаток отпуска сотрудника в днях на последний день месяца	+	Страховые взносы по управленческому персоналу
--	---	--------------------------------------	---	--	---	---

При этом средняя стоимость одного дня отпуска:

Средняя стоимость одного дня отпуска	=	Среднемесячная сумма начислений (оклад + районный коэффициент+ премии и прочие выплаты в рамках выполнения трудовых обязанностей) за предшествующий календарный год	/	Среднемесячное число календарных дней
--------------------------------------	---	---	---	---------------------------------------

Полученная сумма оценочного обязательства под оплату отпусков, начисляется ежемесячно, в последний день месяца, и распределенная по соответствующим центрам (местом возникновения) затрат, при условии сторнирования первым днем месяца, ранее начисленного (за предыдущий месяц) оценочного обязательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий работникам определяется исходя из информации о проценте выполнения запланированных показателей, веса данных показателей и оклада работника. Сумма рассчитанного обязательства увеличивается на среднюю ставку страховых взносов по группе работников, для которых предусмотрена выплата.

15.14.2 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15.15 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

15.16 Доходы

Выручка от продажи продукции, товара и оказания услуг (аренда) отражалась по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг (аренда), и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям, и премий за выполнение условий договоров.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15.17 Расходы

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, приобретением товара и оказанием услуг (аренда), относящиеся к проданной продукции, товару и оказанным услугам (аренде), за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с оказанием услуг (аренда), приобретением и продажей товаров.

15.18 Изменения в учетной политике на 2022 год

15.18.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).

- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

15.18.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(б) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(в) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

(г) Переоценка основных средств

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).
Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

(д) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

15.18.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

15.19 **Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем ретроспективной корректировки балансовой стоимости основных средств.

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- 1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 34 442 тыс. руб. (корректировка 1).
- 2) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 и 31.12.2020 скорректирована путем изменения первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021 и 31.12.2020. Данная корректировка обусловлена обесценением отдельных объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020. В связи с этим, был отражен убыток от обесценения основных средств на 31.12.2021 и 31.12.2020, что привело к уменьшению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 2 839 тыс. руб., на 31.12.2020 - 1 533 тыс. руб., а также увеличение строки 2350 «прочие расходы» за 2021 год на 1 305 тыс. руб. (корректировка 2).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 25/2018 не производились.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировка 1,2).

Кроме того, скорректированы показатели отчета об изменениях капитала в связи с ретроспективной корректировкой сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2020, за 2021 год и на 31.12.2021 (корректировка 2).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2	1 385 023	31 603	1 416 626
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2	774 792	31 603	806 395
2350	Прочие расходы	2	(170 479)	(1 305)	(171 785)
3600	Чистые активы	1, 2	2 456 848	31 603	2 488 451
Корректировки показателей на 31.12.2020					
1150	Основные средства	2	1 485 902	(1 533)	1 484 369
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	542 915	(1 533)	541 382
3600	Чистые активы	2	2 224 971	(1 533)	2 223 438

15.20 Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не включает в табличные пояснения по дебиторской и кредиторской задолженности информацию по их поступлению и выбытию. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

16 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

16.1 Нематериальные активы

В составе стр. 1110 «Нематериальные активы» Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражены нематериальные активы, остаточной стоимостью – 36 389 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 15 231 тыс. руб. тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 18 979 тыс. руб.).

Данные приведены с учетом изменений указанных в п. 15.18.

16.2 Основные средства

В составе стр. 1150 «Основные средства» Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражены в том числе основные средства, остаточной стоимостью – 1 220 093 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 1 374 686 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 1 450 710 тыс. руб.).

У Общества в составе основных средств, включено право пользования активом, полученным в аренду.

- Нежилое помещение общей площадью 370,2 м², расположенное по адресу: г. Москва, ул. Космодамианская наб. 52, стр. 1 на основании договора аренды б/н 9 августа 2017 г. и Соглашения № 1
Сроком аренды на 36 месяцев, с 16 октября 2020 г. по 15 октября 2023 г.
Арендодатель – ООО «Москва-Красные Холмы»
Собственник помещения ООО «Москва-Красные Холмы»
Данное нежилое помещение используется под офис.

У общества есть основные средства (офисные помещения), полученные в аренду (субаренду) на срок менее 12 месяцев.

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. арендует:

Нежилые помещения –

- Нежилое помещение общей площадью 31 м², расположенное по адресу: 620100, г. Екатеринбург, ул. Ткачей д. 23 на основании договора субаренды сроком аренды на 11 месяцев, с 1 октября 2022 г. по 31 августа 2023 г.
Арендодатель – ООО «Нестле Россия».
Собственник помещения ЗАО «Манчестер».
Данное нежилое помещение используется под офис.
- Нежилое помещение общей площадью 16,8 м², расположенное по адресу: 630091, г. Новосибирск, Красный проспект д. 182/1 на основании договора аренды № ДА-КР-ПР-ДЦЕ/9/908 от 1 февраля 2021 г.
Сроком аренды на 11 месяцев, с 1 ноября 2022 г. по 30 сентября 2023 г.
Арендодатель – ООО «Терминал 2».
Собственник помещения ООО «Терминал 2».
Данное нежилое помещение используется под офис.
- Нежилое помещение общей площадью 39,3 м², расположенное по адресу: 140073, Московская область, Люберецкий р-он, пос. Томилино, 23-й км Новорязанского шоссе д. 27/1 на основании договора субаренды № FR-НО-SCH-201221AA01 от 20 декабря 2021 г.
Сроком аренды на 11 месяцев, с 1 декабря 2022 г. по 31 октября 2023 г.
Арендодатель – ООО «Компания по доставке-КАРГО».
Собственник помещения ООО «Компания по доставке-Терминал»
Данное нежилое помещение используется под офис.
- Нежилое помещение общей площадью 50,2 м², расположенное по адресу: 195027, г. Санкт-Петербург, шоссе Революции д. 3, корп. 1, литера А, 9 этаж, офис 902 на основании договора аренды № 18/22 от 1 марта 2022 г.
Сроком аренды на 11 месяцев, с 1 марта 2022 г. по 31 января 2023 г.
Арендодатель – ООО «Ирлайн»
Собственник помещения ООО «Ирлайн»
Данное нежилое помещение используется под офис.

- Нежилое помещение общей площадью 78,86 м², расположенное по адресу: 141730, Московская область, г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, 104 на основании договора аренды нежилого помещения № 058/22-АР от 1 июля 2022 г.
Сроком аренды на 11 месяцев, с 1 июля 2022 г. по 31 мая 2023 г.
Арендодатель – АО «Монолит»
Собственник помещения АО «Монолит»
Данное нежилое помещение используется под офис.

Поскольку в договорах аренды нежилых помещений и актах приемки-передачи стоимость арендуемых помещений не указана и определить их стоимость не представляется возможным, стоимость арендуемых помещений в таблице 2.3 «Иное использование основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах не указывается.

16.3 Вложения во внеоборотные активы

В составе стр. 1110 «Нематериальные активы» Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. включены незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – 1 091 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 0 тыс. руб.).

В составе стр. 1150 «Основные средства» Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. также отражены незавершенные капитальные вложения – 28 340 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 41 940 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 33 659 тыс. руб.).

16.4 Финансовые вложения

В 2020, 2021 и 2022 годах у Общества не было операций, связанных как с краткосрочными, так и с долгосрочными финансовыми вложениями.

16.5 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость сырья и материалов, прочих запасов, незавершенного производства, готовой продукции и товара, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. строка 5403-5423 «Сырье и упаковочные материалы» включала сырье стоимостью 346 197 тыс. руб. и упаковку стоимостью 91 688 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. сырье – 451 587 тыс. руб. и упаковку – 151 189 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. сырье – 174 968 тыс. руб. и упаковку – 25 052 тыс. руб.).

Стоимость неоплаченных запасов на 31 декабря 2022 г. – 153 260 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 482 221 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составила 126 786 тыс. руб.).

16.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

16.6.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	9	15	36
Средства на расчетных счетах	59 791	38 376	100 906
Средства на валютных счетах	89 810	116 310	158 278
Денежные средства в пути	189	382	141
Итого денежные средства	149 799	155 083	259 361
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	3 046 000	110 000	1 070 000
Итого денежные эквиваленты	3 046 000	110 000	1 070 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	3 195 799	265 083	1 329 361

16.6.2 Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Замороженных (заблокированных) банковских счетов с ненулевыми остатками Общество не имеет. Кредиторская задолженность Общества, собранная в банке на картотеке несвоевременных расчётов, отсутствует.

16.6.3 Отчёт о движении денежных средств

Часть задолженности покупателей по отгруженной им готовой продукции была погашена посредством зачёта встречных обязательств покупателей по оказанным Обществу услугам продвижения продукции (скидкам). Величина взаимозачётов за 2022 год с учётом НДС составила – 402 322 тыс. руб. (за 2021 год – 392 635 тыс. руб.).

Состав строки 4119 «Прочие поступления» Отчёта о движении денежных средств:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	338 868	-
Страховое возмещение по авто	-	230
Итого по строке 4119	338 868	230

Состав строки 4129 «Прочие платежи» Отчёта о движении денежных средств:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Страховые взносы	120 638	130 500
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	105 026
Таможенные платежи	5 810	36 973
Налоги (транспортный, земельный, имущество и т.п.)	12 028	13 252

Наименование показателя	Сумма	
	2022	2021
Перевод в подотчет	4 050	3 565
Прочее	2 721	4 759
Итого по строке 4129	145 247	294 075

16.7 Депозит

На 31 декабря 2022 г. Общество разместило на депозите в АО «Райффайзенбанк» денежные средства в размере 3 046 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. было размещено в АО КБ «Ситибанк» – 110 000 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 1 070 000 тыс. руб.).

16.8 Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. составила – 53 805 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 100 218 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 135 372 тыс. руб.).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой на 31 декабря 2022 г. был создан резерв, составила 84 420 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 74 725 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 83 490 тыс. руб.).

Дебиторской задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов в 2022, 2021 и 2020 годах нет.

Информация по задолженности перед Обществом связанных сторон раскрывается в п. 18.

16.9 Капитал и резервы

16.9.1 Уставный капитал

На 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составляет 1 682 000 тыс. руб.

16.9.2 Резервный капитал (фонд)

Общество вправе создавать резервный фонд в размере 15% от Уставного капитала и другие и другие фонды, необходимые для деятельности Общества. Все фонды создаются за счет прибыли от деятельности Общества, Конкретный перечень фондов Общества, порядок их образования и использования, структура определяются Общим собранием Участников на основании законодательства РФ.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Обществом не создан резервный капитал (фонд).

16.9.3 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса Общества отражена курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества, которая по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 56 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 56 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г. – 56 тыс. руб.).

16.10 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе задолженности перед прочими кредиторами табличного пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 4.3 показана задолженность на 31 декабря 2022 г. на сумму – 1 170 220 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 480 609 тыс. руб. , на 31 декабря 2020 г. – 536 885 тыс. руб.) за оказанные услуги/полученные товары, по которым на дату составления отчётности не были получены документы от контрагентов.

Информация о задолженности Общества перед связанными сторонами раскрывается в п. 18.

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включает в себя следующие налоги и сборы:

тыс. руб.				
№	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Налог на прибыль	1 756	-	-
2	Налог на имущество	1 724	1 787	1 945
3	Налог на землю	499	499	499
4	Транспортный налог	96	104	572

16.11 Кредиты и займы

Для начала своей операционной деятельности Обществом были получены займы, которые были направлены на приобретение активов и на ведение текущей операционной деятельности.

Общество в 2021 году полностью погасило заем, полученный от Froneri International Limited, информация по которому представлена в разделе 18 «Связанные стороны».

В настоящий момент, Общество использует текущие поступления от покупателей, которых достаточно для ведения деятельности без привлечения заемных средств.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включали:

тыс. руб.			
Наименование		Тело займа	Проценты
Задолженность на 31.12.2022	Краткосрочные обязательства	-	-
	Долгосрочные обязательства	-	-
Задолженность на 31.12.2021	Краткосрочные обязательства	-	-
	Долгосрочные обязательства	-	-
Задолженность на 31.12.2020	Краткосрочные обязательства	1 111 072	-
	Долгосрочные обязательства	-	-

16.12 Информация по выплате дивидендов

Дивиденды в 2022 году Обществом не выплачивались.

Дивиденды в 2021 году Обществом выплачивались, в том числе: дивиденды за 2020 год в размере – 542 900 тыс. руб. и промежуточные дивиденды за 2021 год в размере – 500 000 тыс. руб.

17 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

17.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) (за минусом НДС), себестоимости продаж, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

17.1.1 Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 Сумма	2021 Сумма
Выручка от продажи товаров и готовой продукции	10 822 931	8 611 400
Выручка от оказания услуг	19 020	30 859
Премии покупателям / услуги по продвижению продукции, оказанные покупателями (скидки)	(496 219)	(412 898)
Итого по строке 2110	10 345 732	8 229 361

17.1.2 Себестоимость продаж

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 Сумма	2021 Сумма
Себестоимость проданных товаров и готовой продукции	4 493 761	3 731 891
Себестоимость оказанных услуг	10 898	17 022
Резерв под снижение стоимости запасов (восстановление)	(667)	1 651
Итого по строке 2120	4 503 992	3 750 564

17.1.3 Структура коммерческих и управленческих расходов

Наименование показателя	2022		2021	
	Сумма	%	Сумма	%
Управленческие расходы				
Расходы на оплату труда и страховые взносы	667 812	39%	642 193	43%
Лицензионные платежи	541 699	32%	446 226	30%
Коммунальные платежи	92 110	5%	87 570	6%
Расходы на ремонт основных средств	92 305	5%	77 043	5%
Расходные материалы на общехозяйственные нужды и лабораторию	61 555	4%	47 029	3%
Амортизация	56 686	3%	41 955	3%

Наименование показателя	2022		2021	
	Сумма	%	Сумма	%
Расходы на консультационные, юридические, аудиторские услуги, обучение и прочие услуги и т.п.	52 728	3%	22 694	2%
Расходы на контроль качества	14 262	1%	21 017	1%
Расходы на транспорт	34 031	2%	19 116	1%
Налоги	12 335	1%	12 283	1%
Расходы на аренду	11 915	1%	11 938	1%
Расходы на страхование	15 191	1%	10 143	1%
Расходы на услуги охраны	9 986	1%	6 953	1%
Расходы на услуги связи	1 228	0%	1 145	0%
Списание ОС стоимостью менее 40 тыс. руб.	35	0%	993	0%
Командировочные расходы	5 286	0%	846	0%
Прочие расходы	34 017	2%	31 901	2%
Итого по строке 2220	1 703 181	100%	1 481 045	100%
Коммерческие расходы				
Транспортные, складские услуги	637 660	46%	563 660	40%
Расходы на рекламу	166 346	12%	425 342	30%
Расходы на оплату труда и страховые взносы	303 543	22%	272 133	19%
Расходы на коды «Честный знак»	120 934	9%	48 479	3%
Амортизация	31 179	2%	32 381	2%
Маркетинговые исследования	16 259	1%	29 040	2%
Расходы на торговое оборудование стоимостью до 40 тыс. руб.	89 546	6%	18 679	1%
Расходы на ремонт основных средств	17 698	1%	9 569	1%
Прочие расходы	14 068	1%	8 360	1%
Итого по строке 2210	1 397 233	100%	1 407 643	100%

17.2 Прочие доходы и расходы

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

17.2.1 Прочие доходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Курсовые разницы по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте	124 595	190 978
Проценты к получению	3 308	24 813
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	-	8 766
Доходы по реализации ОС	28 583	292
Выручка от продажи прочего имущества	20 115	-
Прочие доходы	7 773	7 725
Итого по строкам 2320 и 2340	184 374	232 574

17.2.2 Прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Курсовые разницы по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте	103 928	126 767
Проценты к уплате по кредитам и займам	-	29 627
Резерв под снижение стоимости запасов	44 715	4 758
Комиссии банка	2 492	4 277
Расходы связанные с выбытием ОС	14 176	3 410
Себестоимость прочего имущества	8 684	-
Резерв по сомнительным долгам	9 695	-
Резерв под обесценение ОС*	153	1 306
Прочие расходы	51 994	31 267
Итого по строкам 2330 и 2350	235 837	201 412

* в таблицу внесены изменения в 2021 год согласно п. 15.18.

17.3 Налоги

17.3.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составил – 1 141 697 тыс. руб. (в 2021 году – 906 758 тыс. руб.) НДС по приобретенным ценностям составил – 1 078 098 тыс. руб. (в 2021 году – 1 237 326 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 1 111 076 тыс. руб. (в 2021 году – 1 228 439 тыс. руб.).

17.3.2 Налог на прибыль организации

В 2022 и 2021 году применялась ставка налога на прибыль – 20%, в том числе в ФБ – 3%, в РБ – 17%.

Расход по налогу на прибыль за отчетный 2022 год, определенный исходя из бухгалтерской прибыли (541 459 тыс. руб.) и постоянного налогового расхода (33 920 тыс. руб.), составил – 575 379 тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль за отчетный 2021 год, определенный исходя из бухгалтерской прибыли (324 515 тыс. руб.) и постоянного налогового расхода (19 841 тыс. руб.), составил – 344 357 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 169 600 тыс. руб. (в 2021 году – 99 205 тыс. руб.), повлекших начисление постоянного налогового расхода – 33 920 тыс. руб. (в 2021 году – постоянного налогового расхода 19 841 тыс. руб.)

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, резервов под просроченную ДЗ, под обесценение ТМЦ.

Общая сумма вычитаемых временных разниц в 2022 составила 74 736 тыс. руб. (в 2021 году – (34 981) тыс. руб.), в том числе, возникших – 74 736 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.) и погашенных – 0 тыс. руб. (в 2021 году – (34 981) тыс. руб.) Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении учета оценочных резервов и резервов предстоящих расходов.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, составила 19 580 тыс. руб. (в 2021 году – 10 107 тыс. руб.), в том числе, возникших – 0 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.) и погашенных – 19 580 тыс. руб. (в 2021 году – 10 107 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

По данным налогового учета за 2022 год получена прибыль в размере 2 971 213 тыс. руб. По данным налогового учета за 2021 год получена прибыль в размере 1 696 908 тыс. руб.

В строке 2460 Прочее Отчета о финансовых результатах отражены штрафные санкции по налогам и сборам.

17.3.3 Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Транспортный налог	563	583
Плата за негативные воздействия на окружающую среду	2 657	2 640
Налог на имущество	7 086	7 452
Налог на землю	1 995	1 995

18 Связанные стороны

18.1 Основное общество

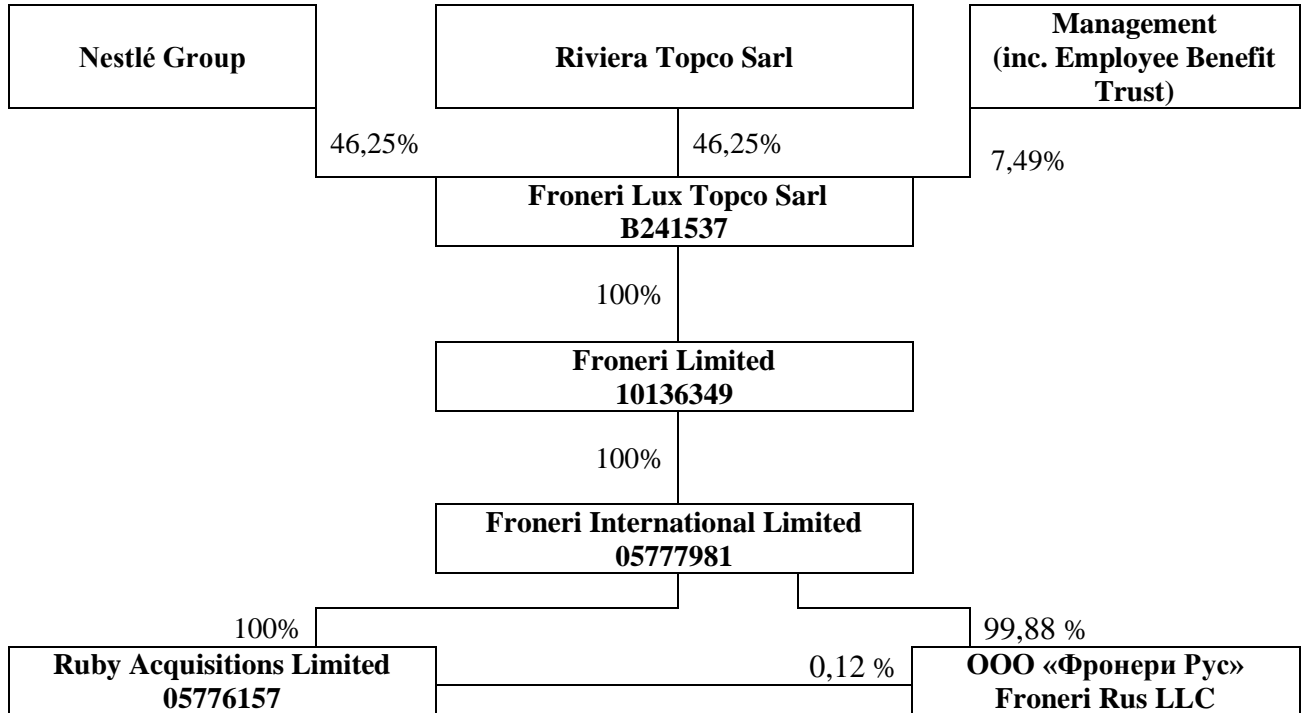
Общество контролируется Froneri International Limited (Фронери Интернейшнл Лимитед) и Ruby Acquisitions Limited (Руби Аквизишнс Лимитед).

18.2 Бенефициарные владельцы Общества

Структура по состоянию на 31 декабря 2022 г. приведена ниже. Бенефициары отсутствуют.

Структура (рис.1) за 2022 год по сравнению с информацией за 2021 год не изменилась.

Рис. 1 – на 31 декабря 2022 г.



По состоянию на 31 декабря 2022 г. (как и ранее по состоянию на 31 декабря 2021 г.) фактически контроль осуществляется Nestlé Group и Riviera Topco Sarl в соотношении 50:50.

18.3 Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2022, вкл. НДС	2021, вкл. НДС
Другие связанные стороны		
ООО «Нестле Россия» (сдача в аренду, продажа товара и готовой продукции)	3 131	3 431
Erlenbacher Backwaren GmbH (услуги по исследованию рынка)	1 208	4 215
Noga Ice Cream Limited Partnership (консультационные услуги)	-	2 387
Froneri Bulgaria Food (продажа готовой продукции)	14 892	19 483
Итого	19 231	29 516

Оказание услуг, продажа товара связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2022 году и в 2021 году по рыночным ценам.

18.4 Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022, не включая НДС	2021, не включая НДС
Основное общество		
Froneri International Limited (неисключительная сублицензия)	541 699	540 157
Итого	541 699	540 157
Другие связанные стороны		
ООО «Нестле Россия» (покупка активов, услуг, аренда помещений)	2 056	3 471
Nestle Bulgaria AD (сырье)	6 764	59 503
Nestle Wagner GmbH (товар)	18 593	162 155
Froneri Adriatic d.o.o. Stari Banovci (запасные части)	1 033	-
Eskigel S.r.L (сырье)	27 916	-
Итого	56 362	225 129

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

18.5 Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, включая НДС			Кредиторская задолженность, включая НДС		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Froneri International Limited	-	-	-	615 328	73 629	94 606
Итого	-	-	-	615 328	73 629	94 606
Другие связанные стороны						
ООО «Нестле Россия»	461	509	874	180	1 145	-
Erlenbacher Backwaren GmbH	-	979	1 001	-	-	-
Nestle Wagner GmbH	-	-	-	-	22 379	-
Noga Ice Cream Limited Partnership	-	2 387	-	-	-	-
Froneri Adriatic d.o.o. Stari Banovci	-	-	-	1 033	-	-
Eskigel S.r.L	-	-	-	27 916	-	-
Итого	461	3 875	1 875	29 129	23 524	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность за исключением авансов подлежит оплате денежными средствами.

18.6 Оплата связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
Основное общество			
Froneri International Limited – оплата роялти (без НДС)	4121	-	466 527
Froneri International Limited – выплата дивидендов (без НДС)	4322	-	937 484
Froneri International Limited – погашение займов	4323	-	1 053 235
Froneri International Limited – погашение процентов по займам	4129	-	29 173
Другие связанные стороны			
Nestle Wagner GmbH – оплата товара	4121	18 593	111 826

18.7 Займы, предоставленные связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2022 года полученных займов от Froneri International Limited у Общества нет.

Задолженность перед Froneri International Limited по полученным займам и начисленным процентам была полностью погашена еще в 2021 году, сравнительная информация представлена в таблице:

тыс. руб.

№ договора	Сумма задолженности по займу			Сумма задолженности по процентам		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
б/н от 07.10.2016	-	-	1 111 072	-	-	-
Итого	-	-	1 111 072	-	-	-

18.8 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Связанными лицами Общества является управленческий персонал, в том числе:

№	2021	2022
1	Генеральный директор	Генеральный директор
2	Директор по продажам	Директор по продажам
3	Руководитель отдела по развитию продаж в федеральных сетях	Руководитель отдела по развитию продаж в федеральных сетях
4	Руководитель Управления по развитию маркетинга	Руководитель Управления по развитию маркетинга
5	Директор департамента логистики и Поставок	Директор филиала
6	Директор филиала	Финансовый директор
7	Финансовый директор	Корпоративный юрист
8	Корпоративный юрист	Директор по персоналу
9	Директор по персоналу	Руководитель отдела по развитию продаж в локальных сетях
10	Руководитель отдела по развитию продаж в локальных сетях	-

Общество выплатило в 2022 году управленческому персоналу вознаграждение (заработная плата, льготы и привилегии) на общую сумму 83 671 тыс. руб. (за 2021 год – 68 290 тыс. руб.).

19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

19.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество создало оценочные обязательства:

1. по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам в размере – 6 631 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 9 355 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 11 033 тыс. руб.).
2. по премиям персоналу в размере – 78 222 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 56 504 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 21 145 тыс. руб.).

19.2 Условные обязательства и условные активы

19.2.1 Судебные разбирательства

Ниже в таблице приведена информация о судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Ответчик	Суть судебного разбирательства	Возможность решения в пользу Общества
ИП Кузнецова О.О.	Взыскание денежных средств за утрату холодильного оборудования в размере 733 тыс. руб.	высокая

19.2.2 Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок между предприятиями Группы Froneri, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Налоговый риск по данному вопросу не измерялся Обществом. В случае возникновения разногласий с государственными органами Руководство планирует решительно защищать интересы и позицию Общества по трансфертному ценообразованию.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства корректны и могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «Фронери Рус»

Богданович Г. Н.

30 марта 2023 г.

