ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО “Б-Ф РУС ТРЕЙД”
ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

Общие сведения **3**

Учетная политика **4**

Основа составления 5

Активы и обязательства в иностранных валютах 5

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6

Основные средства 6

Запасы 7

Прочие оборотные активы 7

Дебиторская задолженность 8

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8

Капитал и резервы 9

Кредиты и займы полученные 9

Кредиторская задолженность 9

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 9

Оценочные обязательства 9

Условные обязательства и условные активы 10

Расчеты по налогу на прибыль 11

Доходы 11

Расходы 11

Раскрытие существенных показателей **13**

Основные средства 13

Запасы 13

Дебиторская задолженность 13

Денежные средства и денежные эквиваленты 13

Прочие оборотные активы 14

Капитал и резервы 14

Налоги 14

Налог на добавленную стоимость 14

Налог на прибыль организации 14

Расходы по обычным видам деятельности 15

Прочие доходы и прочие расходы 15

Связанные стороны 15

Основное общество и преобладающие общества 15

Бенефициарные владельцы Общества 15

События после отчетной даты 15

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе Общество с ограниченной ответственностью «Браун-Форман Рус Трейд» (далее «Общество») входит в группу компаний Brown-Forman Corporation, занимающихся производством и продажей алкогольных напитков.

Учредителями (Участниками) Общества являются компании:

- Общество с ограниченной ответственностью «Браун-Форман Рус», с долей участия 100%.

Общество образовано в 2021 г., зарегистрировано 03.06.2021 г. для оптовой торговли алкогольными напитками торговых марок, принадлежащих Brown-Forman Corporation.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 2 человека (31.12.2021 составляла 3 человека).

Общество зарегистрировано по адресу 119017, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новокузнецкая, дом 4, строение 4 этаж/помещ. 3/I, ком. 4.

Общество также имеет обособленные подразделения по адресу 142324, Российская Федерация, Московская область, городской округ Чехов, село Новоселки, территория промышленная зона Новоселки, строение 11/6, складской корпус № 4.

Лица имеющее право действовать без доверенности:

- Мельникова Екатерина Васильевна, Директор.
- Полозов Никита Александрович, Директор.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. 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 международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Возможно введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

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

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации 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.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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 оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

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 средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	70,3375	74,2926
За 1 евро	75,6553	84,0695

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.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность 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.

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и 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.

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	2 –10

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. С целью обеспечения сохранности таких объектов организуется надлежащий контроль за их движением в течение всего срока полезного использования. Контроль осуществляет Генеральный директор Общества.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020, отчетность за 2022 год сформирована с учетом указанных стандартов, в связи с чем, отражены корректировки в отношении основных средств, а также влияние указанных корректировок на сумму

нераспределенной прибыли (убытка) Организации.

Активы согласно ФСБУ 5/2019 со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 (ста тысяч) рублей списаны в расходы в периоде приобретения.

5. Аренда

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 к следующим объектам аренды:

Арендодатель	**Договор**	**Площадь арендуемого помещения, кв.м.**	**ППА на 31.12.2022, тыс. руб.**	**Арендные платежи за 2022, тыс. руб.**
ООО “Центромебелькомплект-К”	Договор No 01-07-21 аренды недвижимого имущества от 01.08.2021	18,2	2 333	500
ООО “Логистическое Агентство 20А”	Договор субаренды No 001-2021 от 01.04.2021	1763,3	72 631	21 164

6. Запасы

При признании МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, включая покупные товары, предназначенные для перепродажи.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу себестоимости первой по времени приобретения партии (метод ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары 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 товаров образуется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

7. Прочие оборотные активы

В состав Прочих оборотных активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г. включены Расходы будущих периодов, 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 линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

8. Дебиторская задолженность

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 (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

На 31 декабря 2022 года резерв не формировался, так как сомнительная задолженность отсутствовала (На 31.12.2021 г. резерв также не формировался, так как сомнительная задолженность отсутствовала.)

9. 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 трех 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.

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки Общества в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за услуги);

- 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 и 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.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал Общества сформирован за счет 100% взносов единственного участника ООО “БРАУН-ФОРМАН РУС”. Уставный капитал на 31 декабря 2022 года составляет 10 000 тыс. руб (на 31 декабря 2021 года - 10 000 тыс. руб).

Добавочный капитал

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	40 000	40 000
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**40 000**	**40 000**

11. Кредиты и займы полученные

В отчетном Обществом не было получено кредитов и займов.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, в отчетном году у Общества отсутствовали.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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 годовой премии работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Налоговое и таможенное 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 невзаимозависимыми 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, 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 хозяйственной деятельности Общества.

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 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.

14. Расчеты по налогу на прибыль

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.

15. Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится доход от основных видов деятельности.

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

16. Расходы

Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

В состав расходов по обычным видам деятельность включаются расходы, связанные с агентской деятельностью, в том числе расходы на оплату труда сотрудников, задействованных в агентской деятельности.

Коммерческие расходы Общества включают в себя такие расходы по обычным видам деятельности как расходы на аренду и обслуживание помещений, амортизационные отчисления, расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды, командировочные расходы, представительские расходы, расходы на аудиторские, консультационные и информационные услуги, транспортные услуги, расходы на рекламу и другие виды расходов.

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

Прочие расходы включают в себя расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, штрафы и пени, курсовые разницы, убытки прошлых лет, признанные в текущем периоде.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Амортизация основных средств

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3 – 5

2. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 г. общество не имеет Запасов

3. Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Авансы выданные	10 093	8 815
Итого дебиторская задолженность	**10 093**	**8 815**

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	5 434	34 798
Средства на валютных счетах	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**5 434**	**34 798**

В строках 4119 «Прочие поступления и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2022 год представлены следующие денежные потоки:

в тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	**-**	**-**
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**-**	**-**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**4 708**	**3 251**
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 ,	4 692	2 390
Услуги банков и оплата комиссий по выпуску банковских гарантий	16	861
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**4 708**	**3 251**

5. Прочие оборотные активы

в тыс . руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Лицензии на программное обеспечение	20	28
Итого прочие оборотные активы	**20**	**28**

6. Капитал и резервы

Добавочный капитал

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	40 000	40 000
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**40 000**	**40 000**

7. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным услугам и товарам начисляется на дату фактического оказания услуг.

в тыс. руб.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, работам и услугам, в том числе:	-	-
по ставке НДС – 20%	-	-
по ставке НДС – 10%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	5 592	918
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	-	-

Налог на прибыль организации

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2022 г.

Чистый убыток по данным бухгалтерского учета за 2022 год составил -27 205 (Двадцать семь тысяч двести пять) тысяч рублей ; за 2021 год составил - 5 350 ((пять тысяч триста пятьдесят) тысяч рублей.

Убыток по данным налогового учета за 2022 год составил - 23 528 (двадцать три тысячи пятьсот двенадцать тысяч рублей); за 2021 год составил - 5 350 (пять тысяч триста пятьдесят) тысяч рублей.

Общество начало свою деятельность в 2021 году и находится на этапе становления бизнеса. На текущей стадии ситуация с убыточностью считается адекватной. Также Общество имеет поддержку со стороны материнской компании. В связи с этим сформированный отложенный актив оценивается как реализуемый.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

в тыс руб.

Наименование	2022	2021
Расходы на складское хранение	15 961	4 096
Расходы на лицензирование	-	830
Расходы на аренду офиса	339	333
Расходы на офисное оборудование	55	57
Расходы на услуги связи интернет	113	
Консультационные услуги	1 489	
Амортизация	91	
Прочие расходы	109	26
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**18 157**	**5 342**

9. Прочие доходы и прочие расходы

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с закупкой и продажей продукции, оказанием услуг.

в тыс. руб.

Наименование	2022	
	Доходы	Расходы
Комиссия банков	-	(16)
Штрафы по договорам	-	(3)
Процентный расход по ФСБУ 25/2018	-	(9027)
Иные прочие доходы/расходы	-	(2)
Итого прочие доходы/расходы	**-**	**(9 048)**

10. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется Обществом с ограниченной ответственностью “Браун-Форман Рус”, которому принадлежит 100% доли участия в Обществе.

Бенефициарные владельцы Общества

Общество не имеет бенефициарных владельцев.

11. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.
Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.
Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущую активность, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Директор ООО “Б-Ф Рус Трейд” Мельникова Е.В.

Дата 31.03.2023 года