

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Камис-Приправы»
за 2022 год

Июль 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Камис-Приправы»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Камис-Приправы» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «Камис-Приправы»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Камис-Приправы» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 2 «Основные положения учетной политики» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что в марте 2022 года Общество приостановило поставки товаров для перепродажи в Российскую Федерацию. Как указано в пункте 2 «Основные положения учетной политики» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в пункте 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 4 «Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описано, что 30 июня 2023 г. руководитель Общества подписал исправленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год взамен бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, ранее подписанной 30 марта 2023 г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была исправлена в связи с обнаружением существенных ошибок. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

О.А. Елисеева,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б.н. от 3 октября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110158)

19 июля 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Камис-Приправы»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 февраля 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037739480514.
Местонахождение: 127081, Россия, г. Москва, пр-д Дежнева, д. 23.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация ООО "Камис-Приправы"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности оптовая торговля специями и приправами
Организационно-правовая форма
форма собственности общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 127081, Москва, Дележева проезд, 23

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКПОПФ
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.22	
18605258	
7703199520	
46.37	
12300	23
ОКФС	
по ОКЕИ	
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора: ООО «ЦАТР» аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

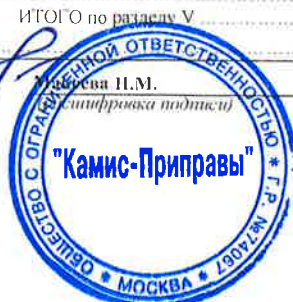
ИНН
ОГРН
ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			292
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	725	29 386	33 428
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180		23 980	14 226
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 719		2 310
	ИТОГО по разделу I	1100	3 444	53 366	50 256
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	260	185 842	164 824
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		151	208
	Дебиторская задолженность	1230	10 420	354 987	310 131
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	394 881	308 272	216 270
	Прочие оборотные активы	1260	217	1 659	4 009
	ИТОГО по разделу II	1200	405 778	850 911	695 442
	БАЛАНС	1600	409 222	904 277	745 698

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 508	10 508	10 508
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	369 537	570 817	473 296
	ИТОГО по разделу III	1300	380 045	581 325	483 804
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420		3 455	3 446
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400		3 455	3 446
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	25 571	274 142	225 623
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	3 606	45 355	32 825
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	29 177	319 497	258 448
	БАЛАНС	1700	409 222	904 277	745 698

Руководитель Дележева И.М.
(подпись)
30 июня 2023 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 2022 г.

Организация: ООО "Камис-Приправы"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: оптовая торговля специями и приправами

Организационно-правовая форма/
форма собственности: общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

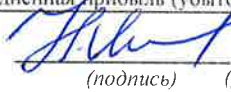
ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы
0710002
31.12.22
18605258
7703199520
46.37
12300
23
38-1

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Выручка	2110	851 031	1 947 169
	Себестоимость продаж	2120	(448 605)	(1 116 884)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	402 426	830 285
	Коммерческие расходы	2210	(430 110)	(650 859)
	Управленческие расходы	2220	(89 583)	(58 371)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(117 267)	121 055
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	23 149	14 477
	Проценты к уплате	2330	-----	-----
	Прочие доходы	2340	37 389	4 714
	Прочие расходы	2350	(94 026)	(15 654)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(150 755)	124 592
	Налог на прибыль	2410	(20 525)	(27 071)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	-----	(36 816)
	отложенный налог на прибыль	2412	(20 525)	9 745
	Прочее	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(171 280)	97 521
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(171 280)	97 521
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель



Макеева Н.М.

(подпись)

(расшифровка по форме)

30 июня 2023 г.



Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 03.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

КОДЫ	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
Форма по ОКУД	18605258
по ОКПО	7703199320
ИНН	46.37
по ОКВЭД	
по ОКОПФ /	12300 | 23
ОКФС	
по ОКЕИ	384

Организация: ООО "Камис-Приправы"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: оптовая торговля специями и приправами
Организационно-правовая форма/
форма собственности: общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс руб

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	10 508				473 296	483 804
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210					97 521	97 521
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	97 521	97 521
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		
реорганизация юридического лица	3216				X		X
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226				X		
дивиденды	3227	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3230	X	X		X		X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X		X

Эффект от применения новых стандартов учета								
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.		3200						581 325
За 2022 г.								
Увеличение капитала - всего:		3310						
в том числе:								
	чистая прибыль	3311	X	X				
	переоценка имущества	3312	X	X				
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X				
	дополнительный выпуск акций	3314					X	
	увеличение номинальной стоимости акций	3315						X
	реорганизация юридического лица	3316						X
Уменьшение капитала - всего:		3320					(201 280)	(201 280)
в том числе:								
	убыток	3321	X	X				(171 280)
	переоценка имущества	3322	X	X				
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X				
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
	уменьшение количества акций	3325						
	реорганизации юридического лица	3326						
	дивиденды	3327	X	X				(30 000)
	Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
	Изменение резервного капитала	3340	X	X				X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.		3300	10 508				369 537	380 045

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	483 804	97 521		581 325
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	483 804	97 521		581 325
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	473 296	97 521		570 817
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	473 296	97 521		570 817
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	10 508			10 508
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	10 508			10 508

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	3. Чистые активы	
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	380 045	483 804

Руководитель:  Максеев Н.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

30 июня 2023 г.



Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2022 г.

Организация ООО "Камис-Приправы"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности оптовая торговля специями и приправами
 Организационно-правовая форма собственности: общество с ограниченной ответственностью
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

КОДЫ	
0710005	0710005
31.12.22	31.12.22
18605258	18605258
7703199520	7703199520
46.37	46.37
12300 23	12300 23
384	384

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 121 211	1 930 069
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 088 139	1 904 650
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	24 663	13 262
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	8 409	12 157
Платежи - всего	4120	(1 046 997)	(1 826 553)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(694 471)	(1 238 671)
в связи с оплатой труда работников	4122	(316 899)	(734 044)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	-----
налога на прибыль организаций	4124	(8 193)	(35 532)
прочие платежи	4129	(27 434)	(318 306)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	74 214	103 516
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	28 757	-----
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	28 757	-----
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(5 750)	(11 514)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 750)	(11 514)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	23 007	(11 514)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(10 612)	-----
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(10 612)	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 612)	-----
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	86 609	92 002
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	308 272	216 270
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	394 881	308 272
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-----	-----

Руководитель Михеева Н.М.
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 июня 2023 г.



1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.									
	5150	за 2021 г.									
в том числе: (объект, группа объектов)											
	5141	за 2022 г.									
	5151	за 2021 г.									
	5142	за 2022 г.									
	5152	за 2021 г.									
	5143	за 2022 г.									
	5153	за 2021 г.									
	5144	за 2022 г.									
	5154	за 2021 г.									

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего в том числе: (объект, группа объектов)	5160	за 2022 г.				
	5170	за 2021 г.				
	5161	за 2022 г.				
	5171	за 2021 г.				
	5162	за 2022 г.				
	5172	за 2021 г.				
	5163	за 2022 г.				
	5173	за 2021 г.				
	5164	за 2022 г.				
	5174	за 2021 г.				
	5180	за 2022 г.				
	5190	за 2021 г.				
	5181	за 2022 г.				
	5191	за 2021 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – в том числе: (объект, группа объектов)	5182	за 2022 г.				
	5192	за 2021 г.				
	5183	за 2022 г.				
	5193	за 2021 г.				
	5184	за 2022 г.				
	5194	за 2021 г.				

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение		списано	принято к учету в качестве основных средств (млн)	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по годичным строкам	5240	3а 2022 г.			5 750				
	5250	3а 2021 г.			11 513	(11 513)			
	5241	3а 2022 г.			5 750				
	5251	3а 2021 г.			11 513	(11 513)			
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
Незавершенное строительство в том числе: строения	5242	3а 2022 г.							
	5252	3а 2021 г.							
	5243	3а 2022 г.							
	5253	3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							

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

Наименование	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств)	5260		
	5261		
	5262		
	5263		
	5264		
Уменьшение стоимости объектов основных средств)	5270		
	5271		
	5272		
	5273		
	5274		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2021
Переданные в	5280		
Переданные в	5281		
Полученные в	5282		
Полученные в	5283		
Объекты неликвидности, принятые			
Балансовая стоимость	5284		
Основная стоимость	5285		
Основные средства, в отношении	5286		
Иное использование	5287		

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		накопленные корректировки	накопленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	токовой рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленные корректировки						
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г											
в том числе: (группа)	5311	за 2021 г											
	5302	за 2022 г											
	5312	за 2021 г											
	5303	за 2022 г											
	5313	за 2021 г											
		за 2022 г											
		за 2021 г											
		за 2022 г											
		за 2021 г											
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г											
в том числе: (группа)	5315	за 2021 г											
	5306	за 2022 г											
	5316	за 2021 г											
	5307	за 2022 г											
	5317	за 2021 г											
		за 2022 г											
		за 2021 г											
		за 2022 г											
		за 2021 г											
Финансовых вложений	5300	за 2022 г											
итого	5310	за 2021 г											

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
находящиеся в залоге, - всего	5320			
виды)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - виды)	5325			
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	192 773	(6 931)	632 099	(844 612)	22 191	(15 260)				260	
	5420	за 2021 г.	171 403	(6 579)	2 124 249	(2 102 879)	75 949	(76 301)				192 773	(6 931)
в том числе: (группа, вид)													
Сырье и материалы	5401	за 2022 г.	6 558		15 605	(21 903)						260	
	5421	за 2021 г.	6 604		48 331	(48 377)						6 558	
Товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	170 574	(6 931)	330 114	(500 688)	22 191	(15 260)					
	5422	за 2021 г.	154 335	(6 579)	1 169 284	(1 153 045)	75 949	(76 301)				170 574	(6 931)
Товары в переработку	5403	за 2022 г.			41 262	(41 262)							
	5423	за 2021 г.	147		105 096	(105 243)							
Реализация без перехода права собственности		за 2022 г.	12 429		265 045	(277 474)							
		за 2021 г.	10 048		798 564	(796 183)						12 429	
Торговое оборудование		за 2022 г.	3 212		73	(3 285)							
		за 2021 г.	269		2 974	(31)						3 212	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление	выбыло	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	в результате хозяйственных операций (сумма долга по)			
							причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение		спущение на финансовый результат
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.								
в том числе: (вид)	5571	За 2021 г.								
	5552	За 2022 г.								
	5572	За 2021 г.								
	5553	За 2022 г.								
	5573	За 2021 г.								
	5554	За 2022 г.								
	5574	За 2021 г.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	274 142	37 244	(285 815)					25 571
в том числе: (вид)	5580	За 2021 г.	225 623	274 142	(225 623)					274 142
в том числе: (вид)	5561	За 2022 г.	225 511	537	(225 511)					537
в том числе: (вид)	5581	За 2021 г.	190 056	225 511	(190 056)					225 511
Авансы получены	5562	За 2022 г.	66	143	(66)					143
	5582	За 2021 г.	45	66	(45)					66
Расчеты по налогам и взносам	5563	За 2022 г.	43 571	5 952	(43 571)					5 952
	5583	За 2021 г.	27 454	43 571	(27 454)					43 571
Прочие		За 2022 г.	133		(133)					
		За 2021 г.	1 850	133	(1 850)					133
Несанкционированные поставки		За 2022 г.	4 861		(4 861)					
		За 2021 г.	6 218	4 861	(6 218)					4 861
Расчеты по выданным авансам		За 2022 г.		30 612	(11 673)					18 939
		За 2021 г.								
		За 2022 г.								
		За 2021 г.								
Итого	5550	За 2022 г.	274 142	37 244	(285 815)					25 571
	5570	За 2021 г.	225 623	274 142	(225 623)					274 142

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	448 605	1 117 311
Расходы на оплату труда	5620	234 923	173 607
Отчисления на социальные нужды	5630	41 425	42 287
Амортизация и обесценение	5640	8 668	15 543
Прочие затраты	5650	234 677	477 366
Итого по элементам	5660	968 298	1 826 114
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	968 298	1 826 114

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма		Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	45 355	3 606	(45 355)			3 606
В том числе:							
Резерв на оплату отпусков	5701	8 526	3 606	(8 526)			3 606
Резерв на возмраты	5702	564		(564)			
Резерв на оказанные услуги	5703	36 265		(36 265)			
(вид оценочного обязательства)	5704						
(вид оценочного обязательства)	5705						
(вид оценочного обязательства)							
(вид оценочного обязательства)							
(вид оценочного обязательства)							
(вид оценочного обязательства)							

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель



Макеева Н.М.

(расшифровка подписи)

30 июня 2023 г.

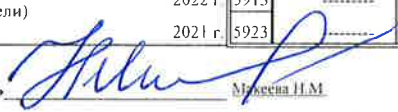


9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	.....	.....	.....	.....
в том числе:					
на текущие расходы	5901	.....	.....	.....	.....
на вложения во внеоборотные активы	5905	.....	.....	.....	.....
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. 5910	.....	.....	.....	.....
	2021 г. 5920	.....	.....	.....	.....
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	.....	.....	.....	.....
	2021 г. 5921	.....	.....	.....	.....
(наименование цели)	2022 г. 5912	.....	.....	.....	.....
	2021 г. 5922	.....	.....	.....	.....
(наименование цели)	2022 г. 5913	.....	.....	.....	.....
	2021 г. 5923	.....	.....	.....	.....

Руководитель

(подпись)



Мусеева Н.М.

(расшифровка подписи)

30 июня 2023 г.



ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	2
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	9
4.	<i>ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД</i>	9
5.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	10
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	11
7.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	11
8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	11
9.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	11
10.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	11
11.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	12
12.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	12
13.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	13
14.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	14
15.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	14
16.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	15
17.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	16
18.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	18
19.	<i>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</i>	21
20.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.</i>	21

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Камис-Приправы» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 129081, г. Москва, Дежнева проезд, 23

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля специями и приправами, импорт товаров

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 57 человек.

Бенефициарным владельцем Общества является McCormick Polska S.A., Польша.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 июня 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

С 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции затронули Общество, в связи с чем в течение 2022 года произошло существенное сокращение деятельности Общества, в частности, увольнение сотрудников, расторжение договоров с обслуживающими организациями.

В марте 2022 года Общество приостановило поставки товаров для перепродажи в Российскую Федерацию. Остаток товаров на складе на 31.12.2022 г. составил 260 тыс. руб., остаток основных средств составил на 31.12.2022 г. составил 725 тыс. руб.

В 2022 году по соглашению сторон были уволены 93 работника, их выходные пособия и выплаты по соглашению сторон составили 119 412 тыс. руб., в связи с продолжающимся отсутствием деловой активности продолжилось сокращение сотрудников. В первом квартале 2023 г. по соглашению сторон были уволены еще 90 сотрудников с выплатой выходного пособия. На настоящий момент в Обществе имеется 3 сотрудника, включая Генерального директора.

Взаиморасчеты с покупателями были прекращены на основании расторжений рамочных договоров поставок товара. Договор аренды склада расторгнут (штрафные санкции отсутствуют). Взаимодействие с локальными поставщиками постепенно сокращается.

Решения единственного участника Общества о прекращении деятельности и о ликвидации ООО «Камис-Приправы» в 2022-2023 гг. не принималось.

В связи со сложившейся ситуацией, Общество не может спрогнозировать финансовые результаты на 2023-2024 год, однако Общество прогнозирует расходы на 2023 год в сумме около 5 млн. руб. Остаток денежных средств на 31.12.2022 г. составляет 406 млн. руб., таким образом, остаток денежных средств покрывает период до июня 2024 года.

Вышеописанные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества в 2023 году будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- Оборудование 100 тыс. руб.
- Транспорт 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Оборудование - 7-15 лет;
- Офисное оборудование - 3-10 лет;
- Транспортные средства - 3-5 лет;
- Другие виды основных средств - 2-10 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма нематериальных активов составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 292 тыс. руб.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске материалов их оценка производится по способу средней себестоимости, при выбытии товаров их оценка производится по средней стоимости единицы партии товаров.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по:

- а) фактическая себестоимость запасов;

Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создается, так как в связи со спецификой деятельности общества (оптовая торговля продуктами питания) товары с истекшим сроком годности регулярно выявляются во время инвентаризации товаров и списываются с учета по результатам проведенной инвентаризации за счет прибыли.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При оценке невозврата денежных средств Общество использует следующие критерии отнесения дебиторской задолженности к сомнительной:

№ п/п	Вид задолженности	Основания для отнесения задолженности к той или иной категории	Градации задолженности	Оценка вероятности невозврата для БУ, в %
1	Сомнительная задолженность	Задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.	До 45 дней со дня истечения срока, установленного договором	0
2			От 45 до 90 дней со дня истечения срока, установленного договором	50
3			Свыше 90 дней со дня истечения срока, установленного договором	100
4	Безнадёжная задолженность (нереальная ко взысканию)	Наличие заключения юридического отдела о ликвидации должника, об отсутствии записи в ЕГРЮЛ	-	Задолженность установленным порядком подлежит списанию (п. 77 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34Н)
5		Наличие решения последней инстанции суда об отказе в удовлетворении иска		
6		Наличие актов судебных приставов-исполнителей о невозможности взыскания задолженности (вынесение постановления о прекращении исполнительного производства)		
7		Истечение срока исковой давности		

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется в отчетности как долгосрочная.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине

поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Коммерческие расходы (издержки обращения) учитываются в составе себестоимости реализованного товара в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общехозяйственные (управленческие) расходы в конце каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

К прямым расходам, связанным с реализацией относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- транспортные расходы на доставку покупных товаров до складов, между складами, по перемещениям, производимым до момента передачи товаров в продажу;
- таможенные пошлины.

К управленческим расходам относятся:

- расходы на заработную плату административно-управленческого персонала с начислениями;
- амортизация ОС, закрепленных за административно-управленческим персоналом;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на работы и услуги сторонних организаций, в том числе на оплату информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта, закрепленного за административно-управленческим персоналом;
- расходы на услуги связи, не учтенные в коммерческих расходах; расходы на командировки административно-управленческого персонала;
- расходы на командировки административно-управленческого персонала;
- канцелярские расходы;
- расходы на повышение квалификации;
- иные расходы, не отнесенные к издержкам обращения.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на оплату труда с начислениями;
- материальные расходы;
- расходы на командировки;
- рекламные расходы;
- расходы по аренде недвижимости и оборудования;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта;
- расходы на доставку товаров до покупателей;
- лизинг;

- амортизация ОС и НМА;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на услуги таможенных брокеров и услуги СВХ;
- представительские расходы;
- расходы по страхованию;
- иные аналогичные, если они не учтены в стоимости приобретения товаров.

Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта производятся в соответствии с порядком, утвержденным приказом генерального директора.

Расходы на аренду учитываются в составе расходов ежемесячно в последний день месяца.

Расходы на услуги связи и иные аналогичные расходы учитываются в соответствии с условиями заключенных договоров на основании счетов организации, оказывающей соответствующие услуги.

Расходы по договорам страхования, в том числе по договорам добровольного медицинского страхования работников, признаются по каждому платежу равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по сотовой связи, не превышающие лимит, установленный внутренним нормативным актом Общества, относятся на издержки обращения. Сумма расходов, превышающая лимит, списывается на расчеты с персоналом по прочим операциям.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

Помимо резерва сомнительных долгов Общество создает и отражает в учете резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников, резерв на оказанные услуги, резерв на возвраты товаров от покупателей, а также резерв под обесценение запасов.

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков сотрудников для целей бухгалтерского учета производится ежемесячно по каждому сотруднику путем умножения среднедневного заработка (рассчитанного в соответствии со ст. 139 ТК РФ) на количество дней отпуска, полагающихся данному сотруднику на отчетную дату и суммирования полученных результатов. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков для целей налогового учета производится согласно порядку, описанному в статье 324.1 НК РФ.

Расчет резерва сомнительных долгов для целей бухгалтерского учета производится ежемесячно на отчетную дату. Порядок формирования резервов подробно описан в учетной политике по бухгалтерскому учету ООО «Камис-Приправы».

Резерв на предстоящие расходы формируется по состоянию на отчетную дату (конец года) в случае, если сумма расходов достаточно точно определена и относится к событиям отчетного периода. При отражении расходов в начале следующего отчетного периода сумма резерва сторнируется.

Резерв на возвраты товаров от покупателей создается следующим подходом: Продажи уменьшаются на сумму возвратов за предыдущие 12 мес. в корреспонденции со счетом учета резервов. Себестоимость уменьшается на 55% от суммы возвратов за предыдущие 12 мес. в корреспонденции со счетом резервов. На конец отчетного периода сальдо на счете резервов должно включать в себя разницу корректировки продаж и себестоимости.

Величина начисленных резервов включается в строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет расходов по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». По нормам ПБУ 18/02 Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль,

сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Прочие внеоборотные и оборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2022 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом и не планирует вносить существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменений и переклассификаций в представлении данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г. не было.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 30 июня 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 30 марта 2023 г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была дополнена пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также Общество исправило следующие существенные ошибки и реклассификации:

1. Признание задолженности по объявленным дивидендам на сумму 18 939 тыс. руб.
2. Признание обесценения отложенных налоговых активов на сумму 32 670 тыс. руб. и сворачивание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на сумму 5 212 тыс. руб.
3. Реклассификация премий и бонусов, выданных покупателям из коммерческих расходов в выручку на сумму 33 280 тыс. руб.
4. Сворачивание восстановленного резерва на аудиторские услуги с начисленными расходами на сумму 4 861 тыс. руб.
5. Сворачивание однородных операций по прочим доходам и расходам на общую сумму 26 961 тыс. руб.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
2	Отложенные налоговые активы	1180	37 882	(37 882)	-
<i>Итого по разделу I</i>			41 326	(37 882)	3 444
Итого по активу баланса			447 104	(37 882)	409 222
1, 2	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	421 146	(51 609)	369 537
<i>Итого по разделу III</i>			431 654	(51 609)	380 045
2	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 212	(5 212)	-

<i>Итого по разделу IV</i>			5 212	(5 212)	-
1	Кредиторская задолженность	1520	6 632	18 939	25 571
<i>Итого по разделу V</i>			10 238	18 939	29 177
Итого по пассиву баланса			447 104	(37 882)	409 222

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОФР	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
3	Выручка	2110	884 311	(33 280)	851 031
3, 4	Коммерческие расходы	2210	(458 529)	28 419	(430 110)
4	Управленческие расходы	2220	(94 444)	4 861	(89 583)
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>			<i>(117 267)</i>	-	<i>(117 267)</i>
5	Прочие доходы	2340	64 350	(26 961)	37 389
5	Прочие расходы	2350	(120 987)	26 961	(94 026)
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>			<i>(150 755)</i>	-	<i>(150 755)</i>
2	Отложенный налог на прибыль	2412	12 145	(32 670)	(20 525)
Чистая прибыль (убыток)			(138 610)	(32 670)	(171 280)

Изменения показателей отчета об изменении капитала на 31.12.2022 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОИК	На 31.12.2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31.12.2022 г. (после пересчета)
2	Уменьшение капитала, в т.ч. убыток	3321	(138 610)	(32 670)	(171 280)
1	Дивиденды	3327	(11 061)	(18 939)	(30 000)
Величина капитала на 31.12.2022			431 654	(51 609)	380 045

Так же Обществом внесены изменения в Отчет о движении денежных средств.

1. Обществом в составе потока от инвестиционных операций отражены поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) на сумму 28 757 тыс. руб. Ранее данные платежи были отражены в строке 4111 в составе потоков от текущей деятельности Общества.

Примечание	Наименование показателя	Строка ОДС	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций					
1	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 116 896	(28 757)	1 088 139
<i>Сальдо денежных потоков от текущих операций</i>			<i>102 971</i>	<i>(28 757)</i>	<i>74 214</i>
Денежные потоки от инвестиционных операций					
1	Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	28 757	28 757
<i>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</i>			<i>(5 750)</i>	<i>28 757</i>	<i>23 007</i>

Кроме этого, Обществом внесены необходимые исправления в табличную часть пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества, срок утверждения еще не определен.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На балансе Общества отсутствуют объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации.

Объектов незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации и т.п. основных средств нет. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но

находящихся в процессе государственной регистрации в 2021 году нет.

В течение 2021, 2020, 2019 годов основных средств; полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды не заключались.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 14 Пояснений ниже.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в бухгалтерском учете числятся запасы на сумму 260 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 185 842 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 164 824 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2022 составил 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 составил 6 931 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составил – 6 579 тыс. руб. В бухгалтерском балансе стоимость запасов на отчетную дату указана с учетом зарезервированной суммы.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составила 3 030 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г – 322 769 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 324 074 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в бухгалтерском учете отражен резерв сомнительных долгов на сумму 1 236 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г – 895 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 32 586 тыс. руб.

В течение отчетного года было проведено списание дебиторской задолженности за отгруженные товары на сумму 12,4 тыс. руб.

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	81	142	2 475
Денежные эквиваленты (депозиты)	394 800	308 130	213 795
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	394 881	308 272	216 270

В течение 2022 года денежные средства Общества размещались на счетах в ИНГ Банке (Евразия) со ставкой около 4%.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по аренде нежилого помещения составила 2 719 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 2 310 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 г. остаток расходов по страхованию, которые списываются ежемесячно на расходы периода составил 217 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г – 1 659 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 4 009 тыс. руб.) в бухгалтерском балансе эта сумма включена в строку 1260 «Прочие оборотные активы».

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2022 году была распределена часть полученной и нераспределенной чистой прибыли Общества за 2017, 2018, 2019, 2020 года (дивиденды п. 1 ст. 43 Налогового кодекса Российской Федерации) в совокупном размере 30 000 000 рублей.

Уставный капитал Общества составил 10 508 тыс. руб. на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. и был полностью оплачен.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв на возвраты	Резерв по годовым бонусам	Итого
31 декабря 2020 г.				
Признано в отчетном периоде	6 043	244	26 538	32 825
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	8 526	564	36 265	45 355
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 043)	(244)	(26 538)	(32 825)
31 декабря 2021 г.				
Признано в отчетном периоде	8 526	564	36 265	45 355
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	3 606	-	-	3 606
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(8 526)	(564)	(36 265)	(45 355)
31 декабря 2022 г.	3 606	-	-	3 606

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 537 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 227 601 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 190 056 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Задолженность по налогам и сборам

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	5 270	42 762	26 751
Экосбор	661	660	540
Налог на имущество	-	-	9
Прочие	21	148	154
Итого задолженность по налогам и сборам	5 952	43 570	27 454

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности 2022 г.	Выручка от продажи товаров (за минусом НДС)	Премии покупателям по условиям договора	Возврат товаров от покупателей	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля специями и приправами	884 311	(33 280)	-	(448 605)	402 432

Виды деятельности 2021 г.	Выручка от продажи товаров (за минусом НДС)	Премии покупателям по условиям договора	Возврат товаров от покупателей	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля специями и приправами	2 004 923	(57 434)	(320)	(1 116 884)	830 285

Себестоимость, реализованных товаров включает цену приобретения товара, а именно: инвойсная стоимость, таможенные сборы и таможенные пошлины, а также стоимость доставки. Суммы таможенных пошлин и сборов распределяются на каждую единицу товара пропорционально стоимости товара; стоимость доставки товара распределяется на каждую единицу товара пропорционально весу брутто.

В отчете о финансовых результатах выручка нетто от продажи товаров показана за вычетом сумм премий покупателям по условиям договора, а также за вычетом сумм возвратов товара от покупателей. Себестоимость проданных товаров показана за вычетом сумм возвратов от покупателей.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	(164 872)	(129 010)
Доставка товаров и хранение на складах	(64 523)	(126 191)
Расходы на рекламу ненормируемые	(39 563)	(132 820)
Страховые взносы сотрудников	(28 125)	(32 514)
Расходы на услуги мерчандайзинга	(23 493)	(47 186)
Аренда	(15 172)	(14 685)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(14 538)	(22 876)
Расходы на рекламу нормируемые 1%	(9 362)	(27 715)
Амортизационные отчисления	(8 667)	(15 847)
Маркетинговые исследования	(8 562)	(25 219)
Аутсорсинг персонала	(7 157)	(10 545)
Расходы на автотранспорт	(6 842)	(10 707)
Торговое оборудование для экспозиции товаров	(5 182)	(8 995)
ИТ-услуги	(2 435)	(5 828)
Услуги хранения и таможенная обработка	(1 301)	(4 698)
Прочие затраты	(30 315)	(36 023)
Итого коммерческие расходы	(430 110)	(650 859)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	(70 051)	(44 597)
Страховые взносы сотрудников	(13 300)	(9 772)
Юридические, консалтинговые услуги, переводы, обучение	(4 302)	(176)

Услуги по подбору и аутсорсинг персонала	(265)	(1 825)
Прочие затраты	(1 665)	(2 001)
Итого управленческие расходы	(89 583)	(58 371)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	30 150	4 343
Излишки при инвентаризации	315	352
Прочие	6 924	19
Итого прочие доходы	37 389	4 714

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Списание и утилизация товаров и материалов, включая бой и брак	(57 602)	(6 002)
Реализация ОС (остаточная стоимость)	(25 744)	(869)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(9 100)	(4 190)
Курсовые разницы	(4 064)	-
Резерв по сомнительным долгам	(341)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(218)	(815)
Расходы не учитываемые для целей налогообложения	-	(3 739)
Прочие	(2 959)	(39)
Итого прочие расходы	(94 026)	(15 654)

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Резерв на оказанные услуги и премии покупателям по условиям договора	35 610	10 676	46 286	(46 286)	-
Основные средства	8 331	3 992	12 323	(12 323)	-
Резерв на обесценение запасов	6 623	308	6 931	(6 931)	-
Резерв по сомнительным долгам	(63)	(794)	(857)	(857)	-
Дебиторская задолженность	-	23 101	23 101	(23 101)	-
Кредиторская задолженность	-	12 478	12 478	(12 478)	-
Прочее	3 400	(1 041)	2 359	(2 359)	-
Итого временные разницы	53 901	48 720	102 621	(102 621)	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	10 780	9 744	20 524	(20 525)	-
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	10 780	9 744	20 524	(20 525)	-

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(150 755)	124 592
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(30 151)	24 918
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	9 626	2 153
Списание боя, брака		7 096	1 200
Прочие		2 530	953
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(20 525)	27 071

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

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

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Зависимые хозяйственные общества				
McCormick Polska S.A.	Польша	Имеет 100% владение общего количества голосов Общества	100%	—
Другие связанные стороны				
McCormick France S.A.S.	Франция	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
McCormick France Holding S.A.S.	Франция	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
McCormick Europe Limited	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
McCormick Switzerland GmbH	Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Поступило товаров, тыс. руб., в том числе:			
• McCormick Polska S.A.	232 661	982 044	804 048
• McCormick France S.A.S.	18 706	10 999	—
Услуги управления			
• McCormick International Holding UK	—	—	—
Оплачено, тыс. руб., в том числе:			
• McCormick Polska S.A.	367 804	985 205	789 947
• McCormick France S.A.S.	19 170	10 999	—

• McCormick International Holding UK			–
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб., в том числе:			
• McCormick Polska S.A.	–	135 142	138 308
• McCormick Switzerland GmbH	–	–	–
Задолженность по дивидендам на конец отчетного периода, тыс. руб., в том числе:	18 939	–	–

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

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	28 792	27 131

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

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

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

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

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

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

Не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может еще больше усилить внимание налоговых органов к сделкам в компаниях, сворачивающих деятельность в Российской Федерации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых в отношении этих компаний или групп компаний.

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

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

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

Трансфертное ценообразование

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

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

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

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

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

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО

проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

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

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

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

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

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ ОТ 14 СЕНТЯБРЯ 2012 Г. № ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

Подверженность кредитному риску

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	10 420	354 987	310 131
Денежные средства и их эквиваленты	394 881	308 272	216 270
Итого	405 301	663 259	526 401

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

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

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого

оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории практически всех федеральных округов России. Для каждого из федеральных округов характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

По результатам хозяйственной деятельности Общества за 2020 год, согласно решениям единственного участника от 14 марта 2023 года и 13 июня 2023 года были объявлены дивиденды на общую сумму 60 000 тыс. руб. с выплатой последнего из платежей до конца августа 2023 года.

Руководитель _____



(подпись)



(расшифровка подписи)

30 июня 2023 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 47 листа(ов)