

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО "Май-Брендс» за 2023 год**

25 марта 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Брендс» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАЙ-Брендс» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Место нахождения юридического лица: 141191, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ФРЯЗИНО, Г ФРЯЗИНО, УЛ ОЗЕРНАЯ, Д. 1А, СТР. 1, КОМ. 336

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство чайно-кофейной продукции;
- Реализация сырья и чайной и кофейной продукции на территории РФ через федеральные сети и дистрибуторов;
- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Численность сотрудников на конец отчетного периода сотрудников составила 362 человек.

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

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Конев С. В.	Генеральный директор 12.12.2022 – 27.12.2023	23 958	з/плата
Косильникова Р. А	Генеральный директор с 28.12.2023 (ранее исполнительный директор)	14 142	з/плата

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- 190020, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЕКАТЕРИНГОФСКИЙ, УЛ ЛИФЛЯНДСКАЯ, Д. 6, К. 6, ЛИТЕРА С
- 350058, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД КРАСНОДАР, Г КРАСНОДАР,
УЛ СТАРОКУБАНСКАЯ, д.118
- 630049, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г НОВОСИБИРСК,
ПР-КТ КРАСНЫЙ, д. 165
- 620014, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ,
УЛ КУЙБЫШЕВА, стр. 55
- 117292, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АКАДЕМИЧЕСКИЙ,
УЛ ДМИТРИЯ УЛЬЯНОВА, 7А.

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

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы премий сотрудникам.

Основные средства

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

В капитальные вложения включаются входят ремонты и техобслуживание основных средств, при этом к капвложениям относятся те виды ремонтов, которые существенно влияют на работоспособность оборудования или улучшают показатели объекта или продлевают срок его использования (п. 2 информационного сообщения Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-28). Существенность определяется как превышение 5% от ремонтируемого объекта.

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

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

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

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

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

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев но менее 100 тыс. руб. Активы менее 100 тыс. руб. относятся к несущественным активам и учитываются на счете 10.21.

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

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с классификатором ОКОФ.

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

Ремонтный фонд не формируется.

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

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

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств.

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

Нематериальные активы

В соответствии с п. п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
ПО, Лицензии	Исходя из предполагаемого срока, но не менее 13 мес.
Сайты	60 мес.
Рекламные ролики	13 мес.

Общество не переоценивает нематериальные активы.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы приобретенные для управленческих нужд учитываются по строке Запасы и списываются по мере использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

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

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

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

Единица учета запасов

Сырье и материалы – SKU

Запчасти, прочие – номенклатура.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность и резервы

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

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

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

Резервы учитываются на счете 63 и в бухгалтерской отчетности.

Учет договоров аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Организация арендует офисную недвижимость. Договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Основные средства и активы в форме права пользования» в отчете о финансовом положении, обязательства по аренде раскрываются в строках «Прочие обязательства» долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в отчете о финансовом положении.

Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы» в отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Административные расходы» в отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные средства от финансовой деятельности» в отчете о движении денежных средств.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по текущей приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая прямые фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению по отменяемой и неотменяемой операционной аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона, и
- выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.

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

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

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

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

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

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

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

Доходы

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

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

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

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных

условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

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

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к 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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

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

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Учет отложенных налогов

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

На 31.12.2023 на Балансе Общества отсутствуют основные средства.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2023 Общество предоставило краткосрочный Займ связанной стороне.
Задолженность по этому займу отражена в составе Финансовых вложений Пояснения 3.

6. ЗАПАСЫ

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

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Для оценки торговой дебиторской задолженности и активов по договору (в том числе при реализации имущества), а также дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде применяется упрощенный подход, предусмотренный IFRS 9 «Финансовые инструменты».

Упрощенный подход применяется также в отношении дебиторской задолженности со значительным компонентом финансирования.

Оценка дебиторской задолженности производится на основании матрицы оценочных резервов. Матрица оценочных резервов формируется ежегодно на основании прошлого опыта возникновения кредитных убытков. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные коэффициенты оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки задолженности. В зависимости от результатов статистики списания дебиторской задолженности в матрице допустимо выделять подгруппы по региональному признаку, по признаку канала дистрибуции, отдельным клиентам и пр., для которых применяются отдельные ставки или правила расчета оценочного резерва.

Фиксированные коэффициенты оценочных резервов подлежат ежегодной переоценке в зависимости от статистики по просроченной и безнадежной дебиторской задолженности.

В случае, если объем списанной дебиторской задолженности является незначительным (не более 1% относительно общей суммы задолженности за предшествующие три года работы с контрагентом), то риск дефолта на дату признания задолженности равен нулю. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты с даты отгрузки:

- До 90 дней: 0%
- 90-120 дней: 50%
- Более 120 дней: 100%.

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

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

Если в отношении дебиторской задолженности ответственным менеджером согласована отсрочка платежа более 30 дней с даты отгрузки, то коэффициенты оценочных резервов рассчитываются с учетом данной отсрочки. Контроль наличия такого согласования производится только для целей подготовки годовой отчетности.

Резерв (по сомнительным долгам) начисляется с учетом НДС.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам не оценивается и не начисляется в отношении компаний, находящихся под общим контролем.

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

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	113 627
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	113 627

У Общества на 31 декабря 2023 года нет аккредитивов, открытых в пользу других лиц.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные
Права пользования программным обеспечением, сертификаты		8 200

Виды активов	2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные
Реклама		4 751
Прочие	1 750	2 062
Итого	1 750	15 013

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	100 000	100%
На 31 декабря 2023 г.	100 000	100%

На 31 декабря 2023 года, уставный капитал не оплачен.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На протяжении 2023 года, Общество не привлекало заемные средства.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря были краткосрочными. Указанные оценочные обязательства начислены на сумму неотгуленных отпусков и сумм вознаграждения сотрудникам в соответствии с внутренними положениями по премированию по результатам отчетного периода.

На 31.12.2023 оценочные обязательства 44 424 тыс. руб.

13. 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.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует задолженность перед государственными внебюджетными фондами ввиду выплаты зарплаты и страховых сборов в конце декабря.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 года включает:

Наименование налога	тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость	32
Итого задолженность по налогам	32

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и фондам.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество классифицирует аренду офиса как финансовую в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Обязательства по аренде признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда» (отраженные ранее соответственно в долгосрочных и краткосрочных обязательствах) на 31.12.2023 года.

Наименование	Срока	2023 г.
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	287 650
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	71 309
Итого обязательства по аренде		358 959

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	15 334 722	11 733 472	3 601 250
Реализация сырья, услуг	5 073 311	5 054 641	18 670
Итого за 2023 год	20 408 033	16 788 113	3 619 920

В течение отчетного года Общество осуществляло покупку сырья, производило продукцию по давальческому договору и реализовывало готовую продукцию на территории РФ.

Информация о затратах на производство приведена в Пояснениях 6.

В течение 2023 года, Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.
Амортизация	9 992
Дистрибуция	54 775
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	580 761
Маркетинговые услуги	900 628
Материальные расходы	68 408
Рекламные расходы	752 723
Транспортные расходы	302 079
Хранение и пр. складские	11 057
Командировочные расходы	12 676
Связь	8 890
Приобретение производственных услуг	75 031
Прочие	14 312
Итого коммерческие расходы	2 791 332

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	тыс.руб.
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	219 630
Подбор и подготовка кадров	1 782
Аренда офисных помещений/коммун, амортизация Права аренды	64 033
Страхование	1 764
Организация ИТ инфраструктуры	73 299
Услуги связи	12 660
Материальные	7 259
Ремонт и обслуживание	692
Прочие	6 598
Итого управленческие расходы	387 717

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	тыс. руб.
Результат инвентаризации	3 094
Прочие доходы	2 304
Итого прочие доходы	5 398

Прочие расходы	тыс. руб.
Услуги банков и факторинговых компаний	52 564
Процент по обязательствам аренды	26 011
Списание порча, недостачи	28 055
Резервы по Сырью и ГП	63 688
Прочие расходы	6 083
Итого прочие расходы	176 401

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

Данные по движению, отражаются в корреспонденции со счетом 99.02.0

Кредитовый оборот по счету 99.02.0 в корреспонденции со счетом 09

Признание отложенного налогового актива в основном:

- арендные обязательства – 13 783
- оценочных обязательств – 4 881 тыс. руб.
- стоимость материалов - 9 879 тыс. руб.
- стоимость ГП - 2 863 тыс. руб.
- кредиторской задолженности – 4 204

Дебетовый оборот по счету 99.02.0 в корреспонденции со счетом 77 произошел в основном за счет Признание отложенного налогового обязательства от признания % по финансовой аренде – 15 901

Налог на прибыль и Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 отражен балансовым методом расчета отложенных налогов.

За 2023 год, налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения	243 858
Постоянные разницы отчетного периода	130 022
Налогооблагаемая прибыль	373 880
Ставка налога на прибыль, %	20
Текущий налог на прибыль	(74 776)
Отложенный налог на прибыль в т.ч.	19 709
Отложенный налоговый актив	35 610
Отложенное налоговое обязательство	(15 901)
Налог на прибыль (строка 2410)	(55 066)

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	272 117	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	415 003	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	19 709	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	1 750	-	-
Запасы	1210	3 226 910	49	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	329 554	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	3 067 654	-	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	113 627	-	-
Прочие оборотные активы	1260	15 013	-	-
ИТОГО активы	-	7 461 338	49	-

Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	287 650	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	6 769 112	49	-
Доходы будущих периодов **	1530	51	-	-

Оценочные обязательства краткосрочные	1540	44 424	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	71 309	-	-
ИТОГО пассивы	-	7 172 546	49	-
Стоимость чистых активов	-	288 792	-	-

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «МАЙ», ОГРН 1155050000192	141191, Московская область, г. Фрязино, ул. Озерная д.1а	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли Общества.	16.12.2022 г.	100%
Основной управленческий персонал					
2	Косудьникова Регина Алексеевна	127204, г. Москва, 5-ая Северная линия, д. 11, кв. 4	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества.	22.12.2023 г.	Отсутствует
3	Лисненко Игорь Васильевич	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является участником ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192 с долей 80,26%, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
4	Лисненко Ирина Николаевна	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
Другие связанные стороны					
6	Копев Сергей Викторович	109147, г. Москва, ул. Большая Андроньевская, д. 25/33, кв. 79	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
	Мехоношин Алексей Михайлович	105043, г. Москва г, Парковая 4-я ул. дом № 28, кв.136.	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
7	Тавказакон Магомед Баширович	125362, г. Москва, ул. Цюлковского, д. 7, кв. 460	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН	16.12.2022 г.	Отсутствует

			1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества		
8	Мохов Анатолий Викторович	г. Москва, ул. Городецкая 10-132	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
9	ООО «МАЙ24», ОГРН 1137746759721	117036, г. Москва, улица Дмитрия Ульянова, 7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
10	Общество с ограниченной ответственностью «МАЙ», ОГРН 1165050053222	141191, Московская область, г. Фрязино, ул. Озерная д.1а	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому также принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
11	Общество с ограниченной ответственностью «Майский Иван-чай», ОГРН 1183525005146	160009, г. Вологда, ул. Ленинградская д.150А офис 218	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому также принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
12	Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСПРОД», ОГРН 1027739486994	109235, Российская Федерация, город Москва, Проектируемый проезд 4294, дом 19, строение 11	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
13	Общество с ограниченной ответственностью «Фуд Экспорт», ОГРН 1097746153482	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
14	Общество с ограниченной ответственностью «Май Энерджи», ОГРН 1127746310603	117036, г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д. 7А, помещение XII, этаж 3, комн.5	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует

15	Общество с ограниченной ответственностью «Май-Венче», ОГРН 1137746177612	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
16	Общество с ограниченной ответственностью «Май-Ризлти», ОГРН 1175050006262	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	16.12.2022 г.	Отсутствует
17	Общество с ограниченной ответственностью «ОяТиКоффи», ОГРН 1187746942833	117292, город Москва, улица Дмитрия Ульянова, дом 7А, этаж 3, помещение XII, комната 6	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 100% доли Общества	29.06.2023 г.	Отсутствует
18	Чжан Дмитрий Олегович	г. Москва, Варшавское ш., д. 104, кв. 20	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Венче» ОГРН 1137746177612	16.12.2022 г.	Отсутствует
19	Воробьев Илья Петрович	Московская область, г. Красногорск, рп. Нахабино, ул. Школьная, д. 11, кв. 315	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Энерджи» ОГРН 1127746310603, ООО «Фуд Экспорт» ОГРН 1097746153482	16.12.2022 г.	Отсутствует
20	Сошина Мария Владимировна	г. Москва, ул. Нижняя Хохловка, д. 8, кв. 727	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Ризлти» ОГРН 1175050006262, ООО «ТРАНСПРОД» ОГРН 1027739486994	16.12.2022 г.	Отсутствует
21	Вахтинский Михаил Владимирович	115093, Москва г, Большая Серпуховская ул, дом № 31, корпус 6, кв.208	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Майский Ивай-чай», ОГРН 1183525005146	26.12.2023 г.	Отсутствует
22	Гревцев Анатолий Александрович	г. Москва, ул. Марии Ульяновой, д. 8, кв. 43	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «ОяТиКоффи». ОГРН 1187746942833	22.12.2023 г.	Отсутствует

23	Дмитриев Андрей Николаевич	г. Москва, ул. Беговая, дом 5, кв. 60	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «МАЙ24», ОГРН 1137746759721	22.12.2023 г.	Отсутствует
24	May Company Seylon (Private) Limited, Регистрационный № PV17776	Шри-Ланка, Коломбо 2, Навамавата, 46/42, Нью Форбс Энд Уокер Билдинг, 2-ой этаж	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, 80,26% доли которого владеет Лисиненко Игорь Васильевич	16.12.2022 г.	Отсутствует
25	ООО Компания «Май», ОГРН 1225000142586	141191, Московская область, г.о. Фрязино, улица Озерная, д. 1а, стр. 1, ком. 337	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица, а именно: Обществу принадлежит 100% доли данного юридического лица	16.12.2022 г.	Отсутствует
26	ООО Май-Фудс ОГРН 5147746281579	141100, Московская область, г.о. Щёлково, г. Щёлково, пер 1-й Советский, д. 25, этаж 2, пом. 31	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

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

Торговая задолженность перед поставщиками (тыс. руб.)	5 836 280		
- торговая другим связанным сторонам/ в т.ч. участник Общества	5 836 280	Оплата в течении 15-30 дней по условиям контрактов	Безналичные
Авансы полученные	319 261		
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование			
- основной управленческий персонал	-	По условиям трудовых контрактов	безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Признак связанности и вид задолженности	2023 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. Прочая	1 495 243		
Торговая дебиторская задолженность покупателей	1 495 243	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки; по условиям договоров.	Безналичная
Авансы выданные	20 449		
- другим связанным сторонам / в т.ч. участник Общества	20 449		
Прочая дебиторская задолженность / займы выданные			

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	
- связанные стороны	4 132 163
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	
- связанные стороны	20 188 695
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	
- связанные стороны	116 809
Аренда имущества у связанных сторон (в т.ч. услуги по хранению)	
- связанные стороны	3 707
Приобретение сырья, материалов	
- связанные стороны	17 160 929
Приобретение других производственных услуг (фасовка, хранение, пр)	
- связанные стороны	2 907 249

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г., тыс. руб.
Поступление денежных средств от связанных сторон (торговые операции):	
- связанные стороны	5 321 837
Поступление денежных средств от связанных сторон (иные операции):	
- связанные стороны	
Направление денежных средств связанным сторонам (торговые оплаты поставщикам)	
- связанные стороны	12 806 638
Направление денежных средств связанным сторонам (иные операции):	
- связанные стороны	83 052

В течение 2023 Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид вознаграждения	2023 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпусковые)	38 100
Долгосрочные вознаграждения	-

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

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

21. САНКЦИИ И ОГРАНИЧЕНИЯ

В 2023 году продолжается эскалация геополитического конфликта, продолжается наложение взаимных санкций и углубляется разрыв между российским и мировыми рынками.

В частности, наиболее значимые направления санкций:

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

Рецессия

В 2023 году мировая экономика как и экономика России вошла в фазу экономического спада или рецессии.

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

Согласно всем прогнозам, в 2024 году фаза экономического спада продолжится, динамика ВВП также будет негативной.

Параллельный импорт

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

Импортозамещение

Другим направлением решения проблемы с обвалом импорта стало импортозамещение. В 2023 году можно наблюдать еле заметное усиление его значимости.

Девальютизация экономики

Еще одним важным трендом российской экономики 2023 года стала девальютизация. Из-за блокировки коррсчетов и отключения от международной системы платежей многие российские банки лишились возможности совершать операции в валютах стран, наложивших санкции. Кроме того, поставки банкнот этих валют в Россию запретили. Поэтому доллары, евро и другие валюты поддерживавших санкции стран в России объявили «токсичными» и стали проводить активную политику снижения роли этих валют в международных расчетах и внутри страны. В международных расчетах одновременно наращивалась доля китайского юаня, который также значительно усилил свое присутствие и на внутрироссийском финансовом рынке.

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

Усиление роли Китая

Отдельным трендом российской экономики в 2023 года остается усиление роли Китая. Его доля во внешней торговле как по экспорту, так и по импорту постоянно растет. За прошедший год экспорт из Китая вырос на 46,9% и составил \$110,97 млрд. Российский экспорт в Китай по сравнению с 2022 годом вырос на 12,7%,

достигнув \$129,13 млрд. Это можно рассматривать как усиление зависимости российской экономики от Китая и слабую диверсификацию рисков.

Курс рубля

Российская валюта слабела на протяжении всего 2023 года, не смотря на высокие цены на нефть. Из-за большого количества ограниченный рубль потерял свою конвертируемость и перешел в разряд частично конвертируемых валют. Кроме того, образовалась огромная разница между биржевым и наличным курсом валют: банки практически не продавали наличные доллары и евро, ввиду их отсутствия, что способствовало активизации черного рынка.

Инфляция

По данным госстатистики в России сегодня умеренный или естественный уровень инфляции. Он превышает целевой уровень в 4% (или ежемесячную норму в 0,33%), но государство принимает меры – замораживает цены на отдельные сегменты товара и снижает потребительский спрос через ключевую ставку.

Рост инфляции в регионах России происходит обычно дважды в год: с января по март, и с ноября по декабрь. Это обусловлено большим количеством продуктов питания с сезонным колебанием стоимости в списке мониторинга. При крупных урожаях инфляция традиционно снижается в конце лета, иногда переходя в отрицательное значение.

Реалии ближайших лет – это до 10% ежегодной официальной инфляции. Не станет исключением и 2024 год, который уже в первые недели показал динамику в указанных рамках.

Экономика за прошлые годы адаптировалась к санкциям, предприятия переориентировали пути внешней торговли, но ситуация на внешней арене остается сложной, что неминуемо затрагивает торговлю и производство в стране

Ключевая ставка

ЦБ РФ принял решение о новой ставке рефинансирования в 2023 году. Ставка рефинансирования в 2023 году равна ключевой ставке Банка России. С 18 декабря 2023 года ставка составит 16,00 процентов. Действующую ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Т.к. ключевая ставка — это инструмент реагирования на текущую ситуацию, прогнозировать ее изменение на год невозможно. Максимум — на ближайшее заседание Совета директоров ЦБ РФ. Причем за неделю-две до собрания.

Помимо самого принципа расчета параметра, и практика подтверждает сложность прогноза на длительный период. Например, 2022 год. Еще в январе сложно было представить повышение ключевой ставки до уровня в 15%. Даже при максимально негативных факторах. В то же время в конце февраля ключевая ставка установила исторический рекорд — 20%.

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2023 г. условные обязательства в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008 не превышают 10% от валюты баланса.

Трансфертное ценообразование

ООО Компания «Май» будет подавать отчетность о Контролируемых сделках.

Обществу не грозит доначисление налогов ввиду применения трансфертных цен. Хотя обороты со связанными сторонами присутствуют и имеют существенные значения, но они не перераспределяют прибыль в регионы со

льготными налоговыми режимами. Все взаимозависимые лица, участвующие в сделках Общества, уплачивают налоги в одну налоговую юрисдикцию.

Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируруемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. или ниже в отдельных случаях.

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

Риски доначисления налогов отсутствуют.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не имеет претензий со стороны партнеров и не участвует в судебных разбирательствах

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., Общество не выдавало обеспечений и не получало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам других не связанных организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом были получены и выданы поручительства связанным сторонам (Таблица 8 Пояснений)

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

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

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

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

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

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

- Переход на российскую упаковку (например картон, бумага, проволока). Все остальное мы уже закупается в России уже длительный период.
- Поставка упаковки от альтернативных поставщиков из Китая, Турции, Японии, российских производителей. Ароматические добавки Киргизия и Египет. Капсулы из Бельгии и Италии.
- Изменение логистических схем – осуществление доставки контейнеров через Владивосток, Новороссийск.

Основное направление – это разработка логистических схем, которые не подпадали бы под санкции (А точнее, сухопутные маршруты, маршруты через Дальний Восток, поиск лояльных перевозчиков) и поиск альтернативных компонентов в тех странах, откуда риск разрыва логистических цепочек является сейчас минимальным: страны азиатско-тихоокеанского региона, Иран, Турция.

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Общество не подвержено валютному риску т.к. по состоянию на 31 декабря у него отсутствует задолженность в валюте.

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

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

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля, проблемы с оплатой зарубежным партнерам, а также трудности в инкассировании валютной выручки оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с существенным объемом операций Общества на внешнем рынке. Риск отказа иностранных поставщиков от поставок европейских компонентов вследствие введенных санкций в отношении Российской Федерации, может повлиять на сроки выполнения планов закупок импортного сырья.

Страновые и региональные риски

Закрытие таможенных постов на границе со странами ЕС, а также невозможность использовать некоторые морские пути через Суэцкий канал, ведет к изменению логистических цепочек и удорожанию доставки импортного сырья и упаковки.

Одновременно, Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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