

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

Дата (число, месяц, год)	Коды
31/12/2023	31/12/2023
по ОКТО	02973439
ИНН	9705068847
по ОКВЭД 2	10.52
по ОКПО/ОКФС	1 23 007 23
по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	73 371	(38 073)	2 639	-	-	(30 465)	-	76 010	-	(68 538)
в том числе:	5110	2022 г.	28 952	(13 721)	44 419	-	-	(24 352)	-	73 371	-	(38 073)
Исключительные права на дизайн	5101	2023 г.	12 219	(9 301)	1 381	-	-	(2 788)	-	13 600	-	(12 089)
Исключительные права на видеоролик	5102	2023 г.	12 053	(5 261)	166	-	-	(4 040)	-	12 219	-	(9 301)
Торговые марки	5103	2023 г.	55 285	(28 430)	-	-	-	(26 855)	-	55 285	-	(55 285)
Расходы по сайту	5104	2023 г.	16 899	(8 460)	38 386	-	-	(19 970)	-	55 285	-	(28 430)
	5113	2022 г.	5 867	(342)	35	-	-	(592)	-	5 902	-	(934)
	5104	2023 г.	-	-	5 867	-	-	(342)	-	5 867	-	(342)
	5114	2022 г.	-	-	1 223	-	-	(230)	-	1 223	-	(230)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	76 010	73 371	28 952
в том числе:				
Исключительные права на дизайн упаковки	5121	13 600	12 219	12 053
Исключительные права на торговые марки	5122	55 285	55 285	16 899
Расходы по сайту	5123	5 902	5 867	-
	5124	1 223	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	28 492	1 485	-
в том числе:				
Исключительные права на	5131	26 855	1 433	-
Исключительные права на дизайн	5132	1 637	52	-

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2023 г.	1 091	2 002	(139)	(2 639)	315
в том числе:	5180	2022 г.	-	1 091	-	-	1 091
Расходы на сайт	5181	2023 г.	1 091	271	(139)	(1 223)	-
	5181	2022 г.	-	1 091	-	-	1 091
Исключительные права на дизайн	5182	2023 г.	-	1 696	-	(1 381)	315
	5192	2022 г.	-	-	-	-	-
Торговые марки	5183	2023 г.	-	35	-	(35)	-
	5193	2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движения основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			персона- льная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	пероценки		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	2 359 040	(1 138 947)	78 545	(107 679)	101 316	(225 089)	-	-	2 330 066	(1 262 720)
в том числе:	5210	2022 г.	2 334 776	(860 090)	111 078	(86 814)	74 575	(253 432)	-	-	2 359 040	(1 138 947)
IT оборудование	5201	2023 г.	34 516	(27 571)	-	(8 571)	8 571	(1 895)	-	-	25 945	(20 695)
	5211	2022 г.	30 724	(25 952)	3 865	(73)	73	(1 692)	-	-	34 516	(27 571)
Здания и сооружения	5202	2023 г.	420 024	(65 948)	8 708	-	334	(24 290)	-	-	428 732	(119 904)
	5212	2022 г.	397 621	(60 711)	22 403	-	-	(15 237)	-	-	420 024	(95 948)
Земля	5203	2023 г.	113 223	-	-	-	-	-	-	-	113 223	-
	5213	2022 г.	113 223	-	-	-	-	-	-	-	113 223	-
Машины и оборудование	5204	2023 г.	1 414 562	(724 034)	53 289	(10 069)	10 866	(158 535)	-	-	1 457 782	(871 653)
	5214	2022 г.	1 392 081	(564 186)	69 535	(37 054)	29 402	(189 240)	-	-	1 414 562	(724 034)
Торговое оборудование	5205	2023 г.	219 293	(163 275)	8 046	(15 853)	70 482	(24 295)	-	-	141 456	(117 108)
	5215	2022 г.	228 900	(148 449)	-	(3 286)	12 629	(27 455)	-	-	219 293	(163 275)
Транспортные средства	5206	2023 г.	80 562	(70 695)	-	(3 286)	3 286	(9 576)	-	-	77 306	(76 985)
	5216	2022 г.	113 505	(90 330)	-	(32 913)	31 404	(11 769)	-	-	80 562	(70 695)
Прочее	5207	2023 г.	76 830	(57 424)	16 648	(7 816)	7 777	(6 698)	-	-	65 562	(56 345)
	5217	2022 г.	68 722	(50 452)	9 229	(1 121)	1 087	(8 039)	-	-	76 830	(57 424)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
			3	4				
1	2							
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(1 135 955)	(223 572)	99 543	-	(1 259 984)	
	5210.1	2022 г.	(957 251)	(251 342)	72 638	-	(1 135 955)	
	5201.1	2023 г.	(27 571)	(1 695)	8 571	-	(20 695)	
	5211.1	2022 г.	(25 952)	(1 692)	73	-	(27 571)	
	5202.1	2023 г.	(95 046)	(24 290)	-	-	(119 336)	
	5212.1	2022 г.	(79 809)	(15 237)	-	-	(95 046)	
	5203.1	2023 г.	-	-	-	-	-	
	5213.1	2022 г.	-	-	-	-	-	
	5204.1	2023 г.	(722 376)	(158 288)	9 856	-	(870 808)	
	5214.1	2022 г.	(563 817)	(187 592)	29 023	-	(722 376)	
Торговое оборудование	5205.1	2023 г.	(162 843)	(23 025)	70 053	-	(115 815)	
	5215.1	2022 г.	(146 891)	(27 023)	11 071	-	(162 843)	
Транспортные средства	5206.1	2023 г.	(70 695)	(9 576)	3 286	-	(76 985)	
	5216.1	2022 г.	(90 330)	(11 769)	31 404	-	(70 695)	
Прочее	5207.1	2023 г.	(57 424)	(6 698)	7 777	-	(56 345)	
	5217.1	2022 г.	(50 452)	(8 039)	1 067	-	(57 424)	

2.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Обесценение - всего	5200.2	2023 г.	(2 992)	(1 517)	1 773	-	(2 738)
Здания и сооружения	5210.2	2022 г.	(2 839)	(2 090)	1 937	-	(2 992)
	5201.2	2023 г.	(902)	-	334	-	(568)
	5211.2	2022 г.	(902)	-	-	-	(902)
Машины и оборудование	5202.2	2023 г.	(1 658)	(247)	1 030	-	(875)
	5212.2	2022 г.	(379)	(1 658)	379	-	(1 658)
Торговое оборудование	5203.2	2023 г.	(432)	(1 270)	409	-	(1 293)
	5213.2	2022 г.	(1 558)	(432)	1 558	-	(432)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	28 340	237 682	(89 826)	(78 845)	97 551
IT оборудование	5250	2022 г.	41 940	188 740	(92 262)	(111 078)	28 340
	5241	2023 г.	-	4 197	-	-	4 197
Здания и сооружения	5242	2023 г.	-	3 865	-	(3 865)	-
	5252	2022 г.	-	8 708	-	(8 708)	-
Машины и оборудование	5243	2023 г.	27 874	86 335	(183)	(22 403)	60 737
	5253	2022 г.	40 286	57 123	-	(69 535)	27 874
Торговое оборудование	5244	2023 г.	-	122 029	(89 412)	-	32 617
	5254	2022 г.	465	98 264	(92 208)	(6 046)	-
Прочее	5245	2023 г.	1 654	16 413	(231)	(18 648)	-
	5255	2022 г.	-	8 095	(54)	(9 228)	468

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	-	-	1 813

2.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	пересчета		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	46 086	(39 309)	18 663	(46 086)	46 086	(8 081)	-	-	18 663	(1 304)	
	5210.3	2022 г.	46 086	(30 737)	-	-	-	(8 572)	-	-	46 086	(39 309)	
в том числе:	5201.3	2023 г.	46 086	(39 309)	18 663	(46 086)	46 086	(8 081)	-	-	18 663	(1 304)	
	5211.3	2022 г.	46 086	(30 737)	-	-	-	(8 572)	-	-	46 086	(39 309)	
право использовать офисное помещение по договору аренды													

2.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2023 г.	(39 309)	(8 081)	46 086	-	(1 304)
право использовать офисное помещение	5210.4	2022 г.	(30 737)	(8 572)	-	-	(39 309)
по договору аренды	5211.4	2022 г.	(30 737)	(8 572)	-	-	(39 309)

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение	
						себе-стоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	5400	2023 г.	1 152 206	(84 804)	10 605 234	(10 170 197)		84 804	(43 621)	x	1 587 243	(43 621)	
	5420	2022 г.	1 126 634	(27 994)	8 861 840	(8 836 268)		27 994	(84 804)	x	1 152 206	(84 804)	
в том числе:													
Готовая продукция	5401	2023 г.	603 445	(2 650)	5 317 551	(5 164 432)		2 650	(360)		756 564	(360)	
	5421	2022 г.	421 741	(2 449)	4 634 246	(4 452 542)		2 449	(2 650)		603 445	(2 650)	
Товары	5402	2023 г.	70	(66)	-	(70)		66	-		-	-	
	5422	2022 г.	40 646	(934)	23 588	(64 144)		934	(66)		70	(66)	
Сырье и упаковочные материалы	5403	2023 г.	490 349	(52 464)	5 223 795	(4 973 384)		52 464	(14 339)		740 750	(14 339)	
	5423	2022 г.	610 525	(7 749)	4 179 058	(4 299 234)		7 749	(52 464)		490 349	(52 464)	
Прочие материалы	5404	2023 г.	47 225	(29 624)	46 745	(21 184)		29 624	(28 922)		72 786	(28 922)	
	5424	2022 г.	47 136	(16 862)	13 851	(13 762)		16 862	(29 624)		47 225	(29 624)	
Готовая продукция в пути	5405	2023 г.	11 117	-	17 143	(11 117)		-	-		17 143	-	
	5425	2022 г.	6 457	-	11 117	(6 457)		-	-		11 117	-	
Товары в пути	5406	2023 г.	-	-	-	-		-	-		-	-	
	5426	2022 г.	129	-	-	(129)		-	-		-	-	

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	отсписание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	559 166	(84 420)	-	-	-	-	-	-	-	800 233	(79 882)
	5530	2022 г.	1 042 045	(74 725)	-	-	-	-	-	-	-	559 166	(84 420)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	480 061	(84 420)	-	-	-	-	-	-	-	488 995	(79 882)
	5531	2022 г.	578 934	(74 725)	-	-	-	-	-	-	-	480 061	(84 420)
	5512	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5532	2022 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	-	92	-
	5513	2023 г.	2 155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5533	2022 г.	290 033	-	-	-	-	-	-	-	-	80 812	-
	5514	2023 г.	76 950	-	-	-	-	-	-	-	-	2 155	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5534	2022 г.	173 072	-	-	-	-	-	-	-	-	229 720	-
	5515	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76 950	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5535	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	614	-
	5500	2023 г.	559 166	(84 420)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	2022 г.	1 042 045	(74 725)	-	-	-	-	-	-	-	800 233	(79 882)
Итого											x	559 166	(84 420)
											x		

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	67 234	-	53 805	-	100 218	25 493
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	67 234	-	53 805	-	100 218	25 493

4.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго-срочную задолжен-ность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	1 491 125	-	-	-	-	-	2 545 275
	5580	2022 г.	1 369 931	-	-	-	-	-	1 491 125
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	274 660	-	-	-	-	-	655 265
	5581	2022 г.	839 515	-	-	-	-	-	274 660
Поплатители и заказчики	5562	2023 г.	18 848	-	-	-	-	-	37 252
	5582	2022 г.	11 367	-	-	-	-	-	18 848
Расчеты по налогам и сборам	5563	2023 г.	4 075	-	-	-	-	-	54 452
	5583	2022 г.	2 390	-	-	-	-	-	4 075
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	2023 г.	5 924	-	-	-	-	-	24 241
	5584	2022 г.	16 159	-	-	-	-	-	5 924
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	2023 г.	17 136	-	-	-	-	-	-
	5585	2022 г.	19 802	-	-	-	-	-	17 136
Расчеты с подотчетными лицами	5566	2023 г.	262	-	-	-	-	-	-
	5586	2022 г.	89	-	-	-	-	-	262
Прочие кредиторы	5567	2023 г.	1 170 220	-	-	-	-	-	1 773 932
	5587	2022 г.	480 609	-	-	-	-	-	1 170 220
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5568	2023 г.	-	-	-	-	-	-	133
	5588	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	2023 г.	1 491 125	-	-	-	-	x	2 545 275
	5570	2022 г.	1 369 931	-	-	-	-	x	1 491 125

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	5 058 261	4 453 482
Расходы на оплату труда	5620	1 153 791	1 058 031
Отчисления на социальные нужды	5630	171 771	158 318
Амортизация	5640	218 269	244 227
Прочие затраты	5650	2 010 547	1 828 002
Итого по элементам	5660	8 612 639	7 742 060
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(153 119)	(181 703)
готовая продукция	5671	(153 119)	(181 703)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	(2 357)	44 049
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 457 163	7 604 406

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	84 853	160 652	(84 853)	-	160 652
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	6 631	6 148	(6 631)	-	6 148
по предстоящей оплате премий работникам	5702	78 222	75 731	(78 222)	-	75 731
по налогу на сверхприбыль	5703	-	78 773	-	-	78 773

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	65 859	84 853	(65 859)	-	84 853
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	9 355	6 631	(9 355)	-	6 631
по предстоящей оплате премий работникам	5712	56 504	78 222	(56 504)	-	78 222

Генеральный директор

Богданович Галина

15 марта 2024 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Фронери Рус»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фронери Рус» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1 Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Фронери Рус»

«Froneri Rus», Limited Liability Company

2 Сокращенное наименование

ООО «Фронери Рус»

«Froneri Rus», LLC

3 Сведения о государственной регистрации Общества

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

Основной государственный регистрационный номер: 1167746554117.

4 Идентификационный номер налогоплательщика

9705068847

5 Основные виды деятельности Общества

Основные ОКВЭД Общества:

10.52 Производство мороженого;

10.85 Производство готовых пищевых продуктов и блюд;

46.38.26 Торговля оптовая мороженым и замороженными десертами;

46.39.1 Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами;

Общество начало фактическую деятельность 1 октября 2016 г.

6 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность в 2023 году, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной.

При этом российская экономика постепенно адаптируется к внешним факторам, что отражается на экономической активности страны. По результатам за 11 месяцев 2023 года (с января по ноябрь) рост ВВП составил 3,5% (Минэкономразвития, <https://www.interfax.ru/business>). По данным аналитического сервиса «Продажи. рф», в России за девять месяцев 2023 года покупательский спрос вырос в сравнении с аналогичным периодом 2022 годом на 9%.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 год. Ослабление рубля и другие макроэкономические факторы усилили инфляционное давление в 2023 г. По итогам 2023 года инфляция в России составила 7,42%.

В этих условиях Банк России предпринял меры по ужесточению денежно-кредитной политики, чтобы ограничить масштаб отклонения инфляции вверх от 4%, заявленных ранее как целевой показатель по инфляции. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

Оценить в полной мере степень и масштаб возможных долгосрочных последствий от санкционного давления и нестабильной геополитической обстановки на российскую экономику не представляется возможным.

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

- Регулярно проводятся встречи руководства и ключевых сотрудников Компании, на которых делается обзор, мониторинг и контроль текущей ситуации в Обществе;
- Для бесперебойной поставки сырья и материалов был осуществлен поиск и найдены новые альтернативные поставщики;
- Для обеспечения бесперебойного производственного цикла осуществлен поиск и найдены новые альтернативные поставщики запасных частей, оборудования, решений по автоматизации процессов;
- Были открыты новые счета в АО «ЮниКредит Банк» и ООО «Чайна Констракшн Банк» для осуществления платежей на территории РФ и за рубежом;

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

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

7 Место нахождения, почтовый адрес Общества

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

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

1. Банк: Акционерное общество «Райффайзенбанк»
Сокращенное наименование: АО «Райффайзенбанк»
ИНН: 7744000302
Место нахождения: 119002, Москва, пл. Смоленская-Сенная, д. 28
2. Банк: Акционерное общество «ЮниКредит Банк»
Сокращенное наименование банка: АО ЮниКредит Банк
ИНН: 7710030411
Местонахождение: 119034, Москва, Пречистенская наб., д. 9
3. Банк: Общество с ограниченной ответственностью «Чайна Констракшн Банк»
Сокращенное наименование банка: ООО «Чайна Констракшн Банк»
ИНН 7750005789
Местонахождение: 101000, Россия, г. Москва, Лубянский проезд, д. 11/1, стр. 1

9 Сведения об уставном капитале и участниках (учредителях) Общества

Общее количество участников: 2.

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

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

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

10 Управление в Обществе

В соответствии с Уставом:

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

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

11 Филиалы и представительства Общества

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

Наименование: **Филиал ООО «Фронери Рус» в г. Жуковском Московской области**

Место нахождения: 140180, Московская область, г. Жуковский, ул. Мичурина, д. 17

Дата открытия: 22 июня 2016 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Новосибирске**

Место нахождения: 630091, г. Новосибирск, Красный проспект д.182/1

Дата открытия: 15 июня 2016 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Екатеринбурге**

Место нахождения: 620100, г. Екатеринбург, ул. Ткачей д. 23

Дата открытия: 15 июня 2016 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Санкт-Петербурге**

Место нахождения: 195027, г. Санкт-Петербург, шоссе Революции, 3, 1 Лит. А, офис 902

Дата открытия: 19 июля 2018 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в г. Лобня**

Место нахождения: 141730, Московская область, г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, 104

Дата открытия: 12 ноября 2018 г.

Наименование: **Обособленное подразделение ООО «Фронери Рус» в п. Томилино Люберецкого района, Московской области**

Место нахождения: 140073, Московская область, Люберецкий р-он, пос. Томилино, 23-й км Новорязанского шоссе д. 27/1

Дата открытия: 01 января 2022 г.

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Среднесписочная численность работников, чел.	350	353
Численность сотрудников на конец года, чел.	349	361
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	667 731	659 392
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб., включено в стр. 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств	172 729	120 638

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Общий объем денежных средств, израсходованных на текущую, инвестиционную и финансовую деятельность	9 036 965	7 905 100

14 Деятельность Общества

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

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

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

15 Основы представления информации в отчетности Общества

15.1 Основные положения Учетной политики Общества

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

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

15.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы валют составили:

- 31.12.2023 – 89,6883 руб./ доллар США / 31.12.2022 – 70,3375 руб./ доллар США, 31.12.2021 – 74,2926 руб./ доллар США;
- 31.12.2023 – 99,1919 руб. / Евро / 31.12.2022 – 75,6553 руб. / Евро, 31.12.2021 – 84,0695 руб. / Евро;

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

15.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

15.4 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

15.5 Основные средства

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

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

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

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

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

Ликвидационная стоимость для всех групп объектов основных средств равна 0.

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

Не подлежат амортизации земельные участки.

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

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

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

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

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

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

У Общества отсутствует принадлежащая на праве собственности инвестиционная недвижимость.

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

Обесценение основных средств, отнесено на прочие расходы.

15.6 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Признаки обесценения не выявлены.

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

15.7 Запасы

15.7.1 Материально-производственные запасы

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

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

В Обществе установлены следующие единицы учета МПЗ:

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

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

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

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

15.7.2 Учет и оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции

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

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

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

В Обществе установлен следующий порядок расчета:

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

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

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

№ п/п	Описание	Методика расчета и комментарии
Исходные данные на начало периода:		
12	Остаток ГП на начало периода, кг	Данные берутся из расчета предыдущего отчетного периода
13	Остаток ГП на начало периода, руб.	
Данные отчетного периода		
14	Количество ГП, произведенной за отчетный период ВСЕГО, кг	Данные берутся из регистра по учету движения сырья и упаковки
15	Количество ГП, израсходованной на прочие нужды за отчетный период с разбивкой по видам списания	
16	Остаток ГП на конец отчетного периода, кг	Данные берутся из регистра по учету движения сырья и упаковки
Порядок расчета		
17	Доля прямых расходов, приходящихся на остаток ГП на конец отчетного периода, %	= п.16 / (п.12 + п.14)
18	Стоимость ГП на конец отчетного периода, руб.	= п.17 * (п.2 + п.9 – п.11)
19	Сумма прямых расходов, приходящихся на произведенную в отчетном периоде продукцию ВСЕГО, руб.	= п.2 + п.9 – п.11

№ п/п	Описание	Методика расчета и комментарии
20	Рассчитывается стоимость килограмма произведенной в отчетном периоде продукции, руб./кг.	$= (п.13 + п.19) / (п.12 + п.14)$
21	Стоимость ГП, израсходованной за отчетный период на прочие нужды, руб. (расчет путем умножения соответствующего кол-ва из п.15 * на цену из п.20): • реклама; • собственные нужды; • уничтожение; • списание на производственную переработку; • недостачи готовой продукции и пересортицы, вызвавшие недостачи; • излишки готовой продукции и пересортицы, вызвавшие излишки.	Себестоимость определяется, исходя из прямых расходов на произведенную готовую продукцию
22	Сумма прямых расходов, приходящихся на произведенную и реализованную в отчетном (налоговом) периоде готовую продукцию и продуктов незавершенного производства, руб.	$= п.13 + п.19 - п.21 - п.18$

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

15.7.3 Учет товаров

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

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

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

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

15.7.4 Резервы под обесценение запасов

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

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

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

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

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

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

15.8 Расходы будущих периодов

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

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

15.9 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

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

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

15.12 Расчеты с поставщиками

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

15.13 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

15.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

15.14.1 Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

При этом средняя стоимость одного дня отпуска:

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

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

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

При этом средняя стоимость одного дня отпуска:

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

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

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

15.14.2 Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

15.15 Расчеты по налогу на прибыль

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

15.16 Доходы

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

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

15.17 Расходы

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

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

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

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

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

15.18 Изменения в учетной политике на 2023 год

Изменения в Учётную политику в 2023 году по сравнению с Учетной политикой за 2022 год не вносились.

15.19 Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

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

16 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

16.1 Нематериальные активы

В составе стр. 1110 «Нематериальные активы» Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражены нематериальные активы, остаточной стоимостью – 7 787 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 36 389 тыс. руб. тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 15 231 тыс. руб.).

16.2 Основные средства

В составе стр. 1150 «Основные средства» Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражены в том числе основные средства, остаточной стоимостью – 1 067 286 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 220 093 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 1 374 686 тыс. руб.).

В состав основных средств включено право пользования активом, полученным в аренду.

На 31 декабря 2023 года:

- Нежилое помещение общей площадью 244,3 м², расположенное по адресу:
г. Москва, ул. Космодамианская наб. 52, стр.1 на основании договора аренды б/н 9 августа 2017 г. и Соглашения № 3
Сроком аренды на 36 месяцев, с 16 октября 2023 г. по 15 октября 2026 г.
Арендодатель – ООО «Москва-Красные Холмы»
Собственник помещения – ООО «Москва-Красные Холмы»
Данное нежилое помещение используется под офис.

На 31 декабря 2022 года:

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

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

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. арендует:

Нежилые помещения –

- Нежилое помещение общей площадью 31 м², расположенное по адресу:
620100, г. Екатеринбург, ул. Ткачей д. 23 на основании договора субаренды сроком аренды на 11 месяцев, с 1 сентября 2023 г. по 31 июля 2024 г.
Арендодатель – ООО «Нестле Россия».
Собственник помещения ЗАО «Манчестер».
Данное нежилое помещение используется под офис.
- Нежилое помещение общей площадью 16,8 м², расположенное по адресу:
630091, г. Новосибирск, Красный проспект д. 182/1 на основании договора аренды № ДА-КР-ПР-ДЦЕ/9/908 от 1 февраля 2021 г.
Сроком аренды на 11 месяцев, с 1 ноября 2023 г. по 30 сентября 2024 г.
Арендодатель – ООО «Терминал 2».
Собственник помещения ООО «Терминал 2».
Данное нежилое помещение используется под офис.
- Нежилое помещение общей площадью 39,3 м², расположенное по адресу:
140073, Московская область, Люберецкий р-он, пос. Томилино, 23-й км Новорязанского шоссе д. 27/1 на основании договора субаренды № FR-HO-SCH-201221AA01 от 20 декабря 2021 г.
Сроком аренды на 11 месяцев, с 1 ноября 2023 г. по 30 сентября 2024 г.
Арендодатель – ООО «Компания по доставке-КАРГО».
Собственник помещения ООО «Компания по доставке-Терминал»
Данное нежилое помещение используется под офис.

- Нежилое помещение общей площадью 50,2 м², расположенное по адресу: 195027, г. Санкт-Петербург, шоссе Революции д. 3, корп. 1, литера А, 9 этаж, офис 902 на основании договора аренды № 18/22 от 1 марта 2023 г.
Сроком аренды на 11 месяцев, с 1 февраля 2023 г. по 31 декабря 2023 г.
Арендодатель – ООО «Ирлайн»
Собственник помещения ООО «Ирлайн»
Данное нежилое помещение используется под офис.
- Нежилое помещение общей площадью 81,1 м², расположенное по адресу: 141730, Московская область, г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, 104 на основании договора аренды нежилого помещения № 089/23-АР от 1 июня 2023 г.
Сроком аренды на 11 месяцев, с 1 июня 2023 г. по 30 апреля 2024 г.
Арендодатель – АО «Монолит»
Собственник помещения АО «Монолит»
Данное нежилое помещение используется под офис.

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

16.3 Вложения во внеоборотные активы

В составе стр. 1110 «Нематериальные активы» Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. включены незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – 315 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 091 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.).

В составе стр. 1150 «Основные средства» Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. также отражены незавершенные капитальные вложения – 97 551 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 28 340 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 41 940 тыс. руб.).

16.4 Запасы

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. строка 5403-5423 «Сырье и упаковочные материалы» включала сырье стоимостью 600 967 тыс. руб. и упаковку стоимостью 125 444 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. сырье – 346 197 тыс. руб. и упаковку – 91 688 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. сырье – 451 587 тыс. руб. и упаковку – 151 189 тыс. руб.).

Стоимость неоплаченных запасов на 31 декабря 2023 г. – 175 363 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 153 260 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составила 482 221 тыс. руб.).

16.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

16.5.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	9	9	15
Средства на расчетных счетах	20 192	59 791	38 376
Средства на валютных счетах	1 026	89 810	116 310
Денежные средства в пути	247	189	382
Итого денежные средства	21 474	149 799	155 083
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	6 243 313	3 046 000	110 000
Итого денежные эквиваленты	6 243 313	3 046 000	110 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	6 264 787	3 195 799	265 083

16.5.2 Информация о денежных средствах, недоступных для использования

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

16.5.3 Отчёт о движении денежных средств

Часть задолженности покупателей по отгруженной им готовой продукции была погашена посредством зачёта встречных обязательств покупателей по оказанным Обществу услугам продвижения продукции (скидкам). Величина взаимозачётов за 2023 год с учётом НДС составила – 370 369 тыс. руб. (за 2022 год – 402 322 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	338 868
Страховое возмещение по авто	-	-
Итого по строке 4119	-	338 868

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Страховые взносы	172 729	120 638
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	142 203	-
Налоги (транспортный, земельный, имущество и т.п.)	12 635	12 028
Таможенные платежи	9 870	5 810
Перевод в подотчет	4 373	4 050
Прочее	1 655	2 721
Итого по строке 4129	343 465	145 247

В состав строки 4124 «Налога на прибыль организаций» включена также сумма уплаченного в 2023 году аванса по налогу на сверхприбыль в размере 78 773 тыс. руб.

16.6 Депозит

На 31 декабря 2023 г. Общество разместило на депозите денежные средства в АО «Райффайзенбанк» в размере 70 000 тыс. руб., в АО ЮниКредит Банк в размере 673 313 тыс. руб., в ООО «Чайна Констракшн Банк» в размере 5 500 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. было размещено в АО «Райффайзенбанк» - 3 046 000 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. было размещено в АО КБ «Ситибанк» - 110 000 тыс. руб.).

16.7 Дебиторская задолженность

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

Величина просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. составила - 67 234 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 53 805 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. - 100 218 тыс. руб.).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой на 31 декабря 2023 г. был создан резерв, составила - 79 882 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 84 420 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. - 74 725 тыс. руб.).

Дебиторской задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов в 2023 и 2022 годах нет.

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

16.8 Капитал и резервы

16.8.1 Уставный капитал

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 1 682 000 тыс. руб.

16.8.2 Резервный капитал (фонд)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Обществом не создан резервный капитал (фонд).

16.8.3 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса Общества отражена курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества, которая по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 56 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 56 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г. - 56 тыс. руб.).

16.9 Кредиторская задолженность

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

В составе задолженности перед прочими кредиторами табличного пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 4.3 показана задолженность на 31 декабря 2023 г. на сумму – 1 773 932 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 1 170 220 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 480 609 тыс. руб.) за оказанные услуги/полученные товары, по которым на дату составления отчетности не были получены документы от контрагентов.

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

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. включает в себя следующие налоги и сборы:

№	Наименование показателя	тыс. руб.		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Налог на прибыль	52 128	1 756	-
2	Налог на имущество	1 795	1 724	1 787
3	Налог на землю	462	499	499
4	Транспортный налог	67	96	104

16.10 Информация по выплате дивидендов

Дивиденды в 2023 и 2022 году Обществом не выплачивались.

17 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

17.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

17.1.1 Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год Сумма	2022 год Сумма
Выручка от продажи товаров и готовой продукции	12 315 689	10 822 931
Выручка от оказания услуг	9 485	19 020
Премии покупателям / услуги по продвижению продукции, оказанные покупателями (скидки)	(596 008)	(496 219)
Итого по строке 2110	11 729 166	10 345 732

17.1.2 Себестоимость продаж

Наименование показателя	2023 год	2022 год
	Сумма	Сумма
Себестоимость проданных товаров и готовой продукции	5 131 414	4 493 761
Себестоимость оказанных услуг	6 187	10 898
Резерв под снижение стоимости запасов (восстановление)	(2 356)	(667)
Итого по строке 2120	5 135 245	4 503 992

17.1.3 Структура коммерческих и управленческих расходов

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Управленческие расходы				
Расходы на оплату труда и страховые взносы	720 785	42%	667 812	39%
Лицензионные платежи	489 842	29%	541 699	32%
Коммунальные платежи	104 421	6%	92 110	5%
Расходы на ремонт основных средств	97 151	6%	92 305	5%
Расходные материалы на общехозяйственные нужды и лабораторию	62 584	4%	61 555	4%
Амортизация	42 992	2%	56 686	3%
Расходы на консультационные, юридические, аудиторские услуги, обучение и прочие услуги и т.п.	34 328	2%	52 728	3%
Расходы на контроль качества	12 431	1%	14 262	1%
Расходы на транспорт	52 088	3%	34 031	2%
Налоги	19 546	1%	12 335	1%
Расходы на аренду	10 973	1%	11 915	1%
Расходы на страхование	8 542	1%	15 191	1%
Расходы на услуги охраны	9 653	1%	9 986	1%
Командировочные расходы	3 095	0%	5 286	0%
Расходы на услуги связи	1 182	0%	1 228	0%
Списание ОС стоимостью менее 40 тыс. руб.	183	0%	35	0%
Прочие расходы	25 777	1%	34 017	2%
Итого по строке 2220	1 695 573	100%	1 703 181	100%
Коммерческие расходы				
Транспортные, складские услуги	743 407	46%	637 660	46%
Расходы на рекламу	256 335	15%	166 346	12%
Расходы на оплату труда и страховые взносы	313 150	19%	303 543	22%
Расходы на коды «Честный знак»	146 968	9%	120 934	9%
Расходы на торговое оборудование стоимостью до 40 тыс. руб.	89 552	6%	89 546	6%
Амортизация	26 971	2%	31 179	2%
Маркетинговые исследования	18 451	1%	16 259	1%
Расходы на ремонт основных средств	8 177	1%	17 698	1%
Прочие расходы	23 334	1%	14 068	1%
Итого по строке 2210	1 626 345	100%	1 397 233	100%

17.2 Прочие доходы и расходы

В течение 2023 и 2022 годов были произведены следующие прочие доходы и расходы:

17.2.1 Прочие доходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Курсовые разницы по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте	102 742	124 595
Проценты к получению	252 655	3 308
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	4 538	-
Доходы по реализации ОС	2 317	28 583
Выручка от продажи прочего имущества	23 212	20 115
Прочие доходы	14 557	7 773
Резерв под снижение стоимости запасов (восстановление)	38 124	-
Резерв под обесценение ОС (восстановление)	255	-
Итого по строкам 2320 и 2340	438 400	184 374

17.2.2 Прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Курсовые разницы по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте	80 886	103 928
Себестоимость прочего имущества	12 724	8 684
Расходы связанные с выбытием ОС	8 254	14 176
Комиссии банка	1 600	2 492
Резерв под снижение стоимости запасов	-	44 715
Резерв по сомнительным долгам	-	9 695
Резерв под обесценение ОС	-	153
Прочие расходы	67 472	51 994
Итого по строкам 2330 и 2350	170 936	235 837

17.3 Налоги

17.3.1 Налог на добавленную стоимость

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

НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам и услугам составил – 1 288 729 тыс. руб. (в 2022 году – 1 141 697 тыс. руб.) НДС по приобретенным ценностям составил – 1 324 705 тыс. руб. (в 2022 году – 1 078 098 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 1 292 929 тыс. руб. (в 2022 году – 1 111 076 тыс. руб.).

17.3.2 Налог на прибыль организации

В 2023 и 2022 году применялась ставка налога на прибыль – 20%, в том числе в ФБ – 3 %, в РБ – 17%.

Расход по налогу на прибыль за отчетный 2023 год, определенный исходя из бухгалтерской прибыли (707 893 тыс. руб.) и постоянного налогового расхода (20 515 тыс. руб.), составил – 728 408 тыс. руб.

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

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 102 573 тыс. руб. (в 2022 году – 169 600 тыс. руб.), повлекших начисление постоянного налогового расхода – 20 515 тыс. руб. (в 2022 году – постоянного налогового расхода 33 920 тыс. руб.)

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

Общая сумма вычитаемых временных разниц в 2023 составила 643 066 тыс. руб. (в 2022 году – 74 736 тыс. руб.), в том числе, возникших – 643 066 тыс. руб. (в 2022 году – 74 736 тыс. руб.) и погашенных – 0 тыс. руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб.) Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении учета оценочных резервов и резервов предстоящих расходов.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, составила 7 647 тыс. руб. (в 2022 году – 19 580 тыс. руб.), в том числе, возникших – 0 тыс. руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб.) и погашенных – 7 647 тыс. руб. (в 2022 году – 19 580 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

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

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

По данным налогового учета за 2023 год получена прибыль в размере 4 292 753 тыс. руб. По данным налогового учета за 2022 год получена прибыль в размере 2 971 213 тыс. руб.

В строке 2460 Прочее Отчета о финансовых результатах отражены штрафные санкции по налогам и сборам в размере – 40 тыс. руб. и оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль в размере 78 773 тыс. руб.

17.3.3 Прочие налоги и сборы

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Транспортный налог	417	563
Плата за негативные воздействия на окружающую среду	3 183	2 657
Налог на имущество	7 257	7 086
Налог на землю	1 847	1 995

18 Связанные стороны

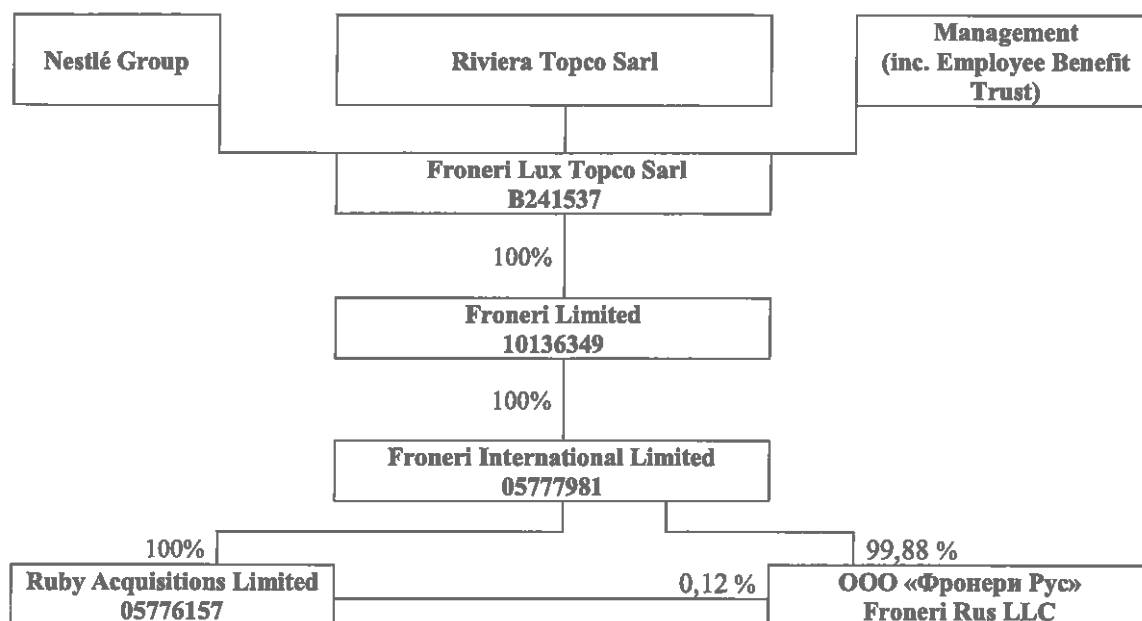
18.1 Основное общество

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

18.2 Бенефициарные владельцы Общества

Структура по состоянию на 31 декабря 2023 г. приведена ниже. Бенефициары отсутствуют.

Рис.1 – на 31 декабря 2023 г.



По состоянию на 31 декабря 2023 г. (как и ранее по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.) фактически контроль осуществляется Nestlé Group и Riviera Topco Sarl в соотношении 50:50.

18.3 Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2023 г., вкл. НДС	2022 г., вкл. НДС
Другие связанные стороны		
ООО «Нестле Россия» (сдача в аренду, продажа товара и готовой продукции)	3 398	3 131
Erlenbacher Backwaren GmbH (услуги по исследованию рынка)	-	1 208
Froneri Bulgaria Food (продажа готовой продукции)	-	14 892
Итого	3 398	19 231

Оказание услуг, продажа товара связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2023 году и в 2022 году по рыночным ценам.

18.4 Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	тыс. руб.	
	2023 г., не включая НДС	2022 г., не включая НДС
Основное общество		
Froneri International Limited (неисключительная сублицензия)	489 842	541 699
Итого	489 842	541 699
Другие связанные стороны		
ООО «Нестле Россия» (покупка активов, услуг, аренда помещений)	2 404	2 056
Nestle Bulgaria AD (сырье)	-	6 764
Nestle Wagner GmbH (товар)	-	18 593
Froneri Adriatic d.o.o. Stari Banovci (запасные части)	-	1 033
Eskigel S.r.L (сырье)	-	27 916
Итого	2 404	56 362

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

18.5 Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.						
Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, включая НДС			Кредиторская задолженность, включая НДС		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Froneri International Limited	-	-	-	1 138 120	615 328	73 629
Итого	-	-	-	1 138 120	615 328	73 629
Другие связанные стороны						
ООО «Нестле Россия»	460	461	509	383	180	1 145
Erlenbacher Backwaren GmbH	-	-	979	-	-	-
Nestle Wagner GmbH	-	-	-	-	-	22 379
Noga Ice Cream Limited Partnership	-	-	2 387	-	-	-
Froneri Adriatic d.o.o. Stari Banovci	-	-	-	1 033	1 033	-
Eskigel S.r.L	-	-	-	27 916	27 916	-
Итого	460	461	3 875	29 332	29 129	23 524

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

18.6 Оплата связанным сторонам

			тыс. руб.
Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023 г.	2022 г.
Другие связанные стороны			
Nestle Wagner GmbH – оплата товара	4121	-	18 593

18.7 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Связанными лицами Общества является управленческий персонал, в том числе:

№	2022 год	2023 год
1	Генеральный директор	Генеральный директор
2	Директор по продажам	Директор по продажам
3	Руководитель отдела по развитию продаж в федеральных сетях	Руководитель отдела по развитию продаж в федеральных сетях
4	Руководитель Управления по развитию маркетинга	Руководитель Управления по развитию маркетинга
5	Директор филиала	Директор филиала
6	Финансовый директор	Финансовый директор
7	Корпоративный юрист	Корпоративный юрист
8	Директор по персоналу	Директор по персоналу
9	Руководитель отдела по развитию продаж в локальных сетях	Руководитель отдела по развитию продаж в локальных сетях

Общество выплатило в 2023 году управленческому персоналу вознаграждение (заработная плата, льготы и привилегии) на общую сумму 81 004 тыс. руб. (за 2022 год – 83 671 тыс. руб.).

19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

19.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество создало оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам в размере – 6 148 тыс. руб. (на 31 декабря 2022г. – 6 631 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 9 355 тыс. руб.).
- по премиям персоналу в размере – 75 731 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 78 222 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 56 504 тыс. руб.).
- по налогу на сверхприбыль – 78 773 тыс. руб.

19.2 Условные обязательства и условные активы

19.2.1 Судебные разбирательства

Ниже в таблице приведена информация о судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Ответчик	Суть судебного разбирательства	Возможность решения в пользу Общества
ООО «СИНЕРГИЯ»	Взыскание денежных средств за утрату холодильного оборудования в размере 715,73 тыс. руб., а также государственная пошлины в размере 17,32 тыс. руб.	высокая
ООО «ПРОДФОРМАТ»	Взыскание суммы задолженности по договору поставки на сумму 42,16 тыс. руб., а также государственная пошлины в размере 2 тыс. руб.	высокая

19.2.2 Условные налоговые обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с Главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

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

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

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

Генеральный директор
ООО «Фронери Рус»

15 марта 2024 г.

Богданович Г. Н.

