

Акционерное общество «Классик»

198097, г. Санкт-Петербург,
Проспект Стачек, д.45 к 2, лит. А, офис 411
тел. 702-03-34

ИНН/КПП 7806129309/780501001
р/с №40702810517000002740
в ПАО «Банк «Санкт-Петербург»
БИК 044030790, к/с 30101810900000000790

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

Раздел 1. «Сведения об организации»

Наименование: АО «Классик».

Юридический адрес: г. Санкт-Петербург, 198097, проспект Стачек д. 45, К.2, лит. А офис 411
АО «Классик» ИНН 7806129309 основано и зарегистрировано 14 августа 2002 года.

ОГРН № 1027804177345 от 14 августа 2002 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

КПП 780501001 присвоен 11.04.2005 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №19 по Кировскому району Санкт-Петербурга.

Основным видом деятельности АО «Классик» является:

- производство чая и кофе (Код по ОКВЭД 10.83)

Продукция изготавливается из импортного сырья, поступающего из республик Индии, Кении, Вьетнама через Терминал торгового порта г. Санкт-Петербург, которое растаможивается таможенным брокером ООО «Океан Эй Джи» в Балтийской таможне. Все ввезенное сырье проходит контроль соответствия требованиям технического регламента Таможенного союза.

Численность персонала общества по состоянию на 31.12.2023 составляет **64 человека**, в том числе совместителей 1 человек. Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила **64 человека**.

Квалификационные требования к персоналу отражены в должностных инструкциях соответствующих структурных подразделений. Средняя заработная плата за отчетный период составила **82,4 тысячи рублей** на человека в месяц, что на 5,5% ниже, чем в предыдущем году. В организации применяется окладная система оплаты труда, с премиальными выплатами, согласно положению о премировании.

Используется труд иностранных работников из Республики Индии на управленческих должностях и трудовых мигрантов из стран ближнего зарубежья.

Генеральный директор общества в 2023 году: с 01.01.2023 по 31.12.2023 Мехта Мехул.

Характеристика Уставного капитала Акционерного общества:

Учредителем АО «Классик» являлась индийская компания M.K. Shah Exports Limited (МК ШАХ Экспорте ЛТД).

Единственным акционером АО «Классик» является индийская компания МК JOKAI AGRICULTURAL PLANTATIONS PVT.LTD (МК Джокай Агри Плантейшенс Прайвит Лимитед).

Согласно совместному Ходатайству №185 от 2014 года, связанному с Заявлением №557 от 2013 года, компаний M.K. Shah Exports Limited (M.K. Шах Экспорте Лимитед) и МК JOKAI AGRICULTURAL PLANTATIONS PVT.LTD (МК Джокай Агри Плантейшенс Прайвит Лимитед), Верховным судом

города Калькутты Республики Индия от 30.07.2014, принято решение о разделении бизнеса между родственниками. В связи с чем, произошло изменение состава акционеров АО «Классик» следующим образом:

Компания M.K. Shah Exports Limited (М.К. Шах Экспортс Лимитед) – бывший акционер и учредитель АО «Классик», на основании Решения, принятого Верховным судом города Калькутты Республики Индия от 30.07.2014, передала все, имеющиеся у нее акции АО «Классик», новому акционеру - компании MK JOKAI AGRI PLANTATIONS PVT.LTD (МК Джокай Агри Плантейшенс Прайвит Лимитед).

Данный факт зафиксирован реестродержателем ООО «Партнер», путем внесения информации в реестр акционеров АО «Классик» 20 июля 2015 года.

Конечным бенефициаром является гражданин Индии Калпеш Кумар Мукундрай Шах (Kalpesh Kumar Mukundray Shah), он единственный имеет более 25% акций в МК Джокай Агри Плантейшенс Прайвит Лимитед.

Оплаченный уставной капитал составляет 31 000 000 (Тридцать один миллион рублей), разделенный на 31 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 тысяча рублей каждая.

АО «Классик» имеет одно обособленное подразделение в г. Челябинске, оно не является филиалом, не имеет самостоятельного баланса и счетов в банках. Исчисление налога на прибыль обособленных подразделений производится на основании ст. 288 НК РФ исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 Кодекса, в целом.

АО «Классик» имеет две дочерние компании:

- ТОО «Суприма Чай», Казахстан
- «ЧЕРИЗ ИНТЕРНЭШНЛ ЛТД», Великобритания

Организация осуществляет оптовую реализацию готовой продукции торговым сетям и оптовым организациям. Оплата товара покупателями производится по безналичному расчету. Розничными продажами организация не занимается. Чайная продукция реализуется в различных регионах РФ: в Южном округе, Поволжье, Татарстане, Урале, центральной Сибири, Вологодской области, в северо-западном регионе, в московском регионе, в Воронежской, Тамбовской областях. Для увеличения и стимулирования объемов продаж, привлечения внимания потребителей к своей продукции АО «Классик» постоянно проводит различные рекламные акции.

В 2023 году общий объем реализации продукции составил **442 519 тыс. рублей** без НДС, что на 270 785 тыс.руб. или на 38% ниже, чем в предыдущем году, общий объем выпуска готовой чайной продукции составил **1 156 303 кг** за отчетный период, что на 14,4% ниже, чем в предыдущем году.

Раздел 2. «Информация об учетной политике»

Исходя из требований ст.8 Федерального закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011 с внесенными изменениями и дополнениями учетная политика применяется последовательно из года в год и не подлежит ежегодному переизданию. В организации действует учетная политика, утвержденная Приказом б\н от 31.12.2015 года. При внесении изменений в законодательство, касающиеся изменений в учете АО «Классик», в учетную политику вносятся дополнения и изменения отдельными приказами.

Учетная политика АО «Классик» сформирована в соответствии с обязательными допущениями:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и положений/стандартов по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Активы и обязательства в иностранных валютах:

В отчетном периоде общество имеет обязательства в иностранной валюте.

Основные способы ведения бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, с использованием программы «1С: Комплексная автоматизация» 8.

2. В соответствии с Учетной политикой, доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи чайной и кофейной продукции, налоги в учете отражаются в соответствии с НК РФ, при расчете амортизации основных средств используется «линейный метод». Списание косвенных расходов ведется по принципу «директ-костинг», т.к. продукция достаточно однородна, производственный цикл одноступенчатый, не подразумевающий незавершенного производства.

3. Счет учета затрат 25 в организации не используется.

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2023 год Общества утверждена приказом Генерального директора б\н от 31.12.2015, изменения к учетной политике утверждены приказами №№ б\н от 31.12.2018, б\н от 31.12.2019, б\н от 30.12.2020, б\н от 28.12.2021.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным

стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяются без ретроспективного пересчета. В связи с изменениями в учетной политике с 2022 г. с 01.01.2022 г. стоимостной критерий основных средств увеличился с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. Все основные средства укладываются в новый стоимостной критерий. С баланса были списаны полностью амортизированные основные средства, которые перестали приносить экономические выгоды обществу.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Бухгалтерский учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет аренды

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Организация не применяет новый стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года (п.51 ФСБУ 25/2018)

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (Основание: пункты 11ФСБУ 25/2018.)

У Общества заключены только краткосрочные договора аренды на срок менее 12 месяцев (один договор субаренды с АО «Экспомаркет», и один договор аренды с АО «ЧПАТО-2»).

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Формирование резервов

Организация не создает резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, резерв на покрытие непредвиденных затрат.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета, резерв на оплату отпусков и резерв под снижение стоимости материальных ценностей для целей бухгалтерского учета.

Формирование отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не имеется.

При формировании бухгалтерской отчетности АО «Классик» не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о денежных потоках организации, характеризующих источники поступления денежных средств и направления их расходования. Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о потоках денежных средств и их эквивалентов за период в разрезе текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли (убытка) от продаж и включают:

- денежные поступления от продажи продукции, в т.ч. авансы от покупателей;
 - прочие поступления, включая возврат средств от поставщиков, поступления из бюджета, от подотчетных лиц, от страховых компаний, комиссионные, суммы, полученные по решению суда, и другие поступления;
 - денежные платежи поставщикам и прочим контрагентам;
 - оплата труда, иные выплаты работникам в денежной форме и отчисления на страховые взносы;
 - расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;
 - прочие платежи включают оплату платежей таможене, расчеты с бюджетом по прочим налогам, перечисления страховым компаниям, выдачу средств подотчетным лицам, банковские комиссии.
- Все текущие операции отражены без НДС, НДС показан свернуто в строке 4119 ОДДС «Прочие поступления»: НДС в составе поступлений минус НДС в составе платежей минус платежи по НДС в бюджет.

Денежными потоками от инвестиционных операций, являются затраты и поступления организации, связанные с движением (приобретением, созданием, выбытием) внеоборотных активов. Это платежи поставщикам и подрядчикам, производимые в процессе приобретения, создания, модернизации и реконструкции внеоборотных активов, а также предоставление процентных займов другим лицам.

Денежными потоками от финансовой деятельности считаются денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации 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.

Раздел 3. «Сведения об отдельных активах и обязательствах»

Бухгалтерский баланс организации составляется на основе данных бухгалтерского учета, утвержденных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 N 43н. Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. При этом детализацию показателей по статьям отчетов организация определяет самостоятельно (п. 3 Приказа N 66н).

Раздел I Бухгалтерского баланса

1.1. Внеоборотные активы

Строка 1110 "Нематериальные активы"

Единицей БУ НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из документа, предназначенного для определения самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначенной приказом Генерального директора при принятии НМА к учету. Амортизация НМА производится линейным методом.

В отчетности НМА показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленных за весь период эксплуатации. Ежегодная

переоценка НМА не производится.

Строка 1110 "Нематериальные активы" 1024	=	Дебетовое сальдо по счету 04 10323	-	Кредитовое сальдо по счету 05 9299
---	---	--	---	--

Сроки полезного использования НМА.

Вид НМА	Срок амортизации	Порядок утверждения
Товарные знаки	5 группа (свыше 7 до 10 лет)	согласно регистрационным документам
Разработка сайтов, авторское право на программы для ЭВМ	3-5 лет	утверждается комиссией

Строка 1150 "Основные средства"

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства" за минусом начисленной амортизации ОС, отражаемой по счету 02 "Амортизация основных средств". Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями

Строка 1150 "Основные средства" 11886	=	Дебетовое сальдо по счету 01 58308	-	Кредитовое сальдо по счету 02 46422
--	---	--	---	---

На балансе АО «Классик» имеются основные средства на сумму **11 886** тыс. рублей в оценке по остаточной стоимости на 31.12.2023.

При переходе на учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года не все элементы амортизации были скорректированы в соответствии с новыми требованиями. В 2023 году для основных средств с нулевой остаточной стоимостью была скорректирована их балансовая стоимость путем пересмотра срока полезного использования. Остаточная стоимость основных средств была увеличена на 9 140 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли. Отражено в Отчете об изменениях капитала с заполнением таблицы 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

Признаки обесценения основных средств в 2023 году не установлены.

Информация об арендованных основных средствах

(руб.)

Вид арендованного ОС	31.12.2022	31.12.2023
По дог. субаренды с АО «Экспомаркет»	163 158	163 158
Итого	163 158	163 158

Договора субаренды заключались на срок 11 месяцев. В договорах не прописано, что Договор будет продлен, поскольку Договор заключался с арендатором, а не с собственником. Поэтому ППА не признавалось.

Строка 1170 "Финансовые вложения"

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений АО «Классик» на 31.12.2023 года составила **1 710** тыс. рублей. К долгосрочным финансовым вложениям организации относится вклад в уставный (складочный) капитал дочерней организации ТОО «Суприма Чай» в сумме **1 710** тыс. рублей и долгосрочные процентные займы, выданные сотрудникам.

Строка 1170 "Финансовые вложения" 1 710	=	Дебетовое сальдо по счету 58.01 1710	+	Долгосрочные процент- ные займы, выданные сотрудникам 0
--	---	--	---	--

Краткосрочные финансовые вложения отражены по строке 1240.

Строка 1180 "Отложенные налоговые активы"

По этой строке отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09.

Строка 1180 "Отложенные налоговые активы"	=	Дебетовое сальдо по счету 09 на конец 11591
--	---	---

Строка 1190 "Прочие внеоборотные активы"

По данной строке указывается:

- информация о незавершенных вложениях во внеоборотные активы по сч. 08 и авансы по сч. 60.02, 60.22 (авансы на создание активов)
- информация о затратах на сертификацию о соответствии требованиям о безопасности пищевой продукции, не исключительные права на программное обеспечение, превышающих 12 месяцев, отраженные на счете 97.21.

Строка 1190 "Прочие внеоборотные активы"	=	Дебетовое сальдо по счетам 08 + 60 + 97.21 17 648
---	---	---

Раздел II Бухгалтерского баланса
1.2. Оборотные активы

Строка 1210 "Запасы"

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н с внесенными изменениями и дополнениями на счетах 10, 41, 43, 45.

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2023
1. По дебету счета 10	88 152	148 973
2. По кредиту счета 14		
3. По дебету счета 41		
4. По дебету счета 43	69 226	102 481
5 По дебету счета 45	255	170
6. По дебету счета 97	446	31
Итого:	158 079	251 655

Величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

тыс. руб.

Остаток на 31.12.2022	2023		Остаток на 31.12.2023
резерв на сырье	погашение резерва	начисление резерва	резерв на сырье
0	0	0	0

Строка 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

По данной строке отражается остаток сумм "входного" НДС по счету 19, которые организация на конец отчетного периода не приняла к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

Строка 1220 "НДС по приобретенным ценностям»	=	Дебетовое сальдо по счету 19 10261
---	---	--

Строка 1230 "Дебиторская задолженность"

По данной строке показывается общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, отраженная на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в сумме задолженности за проданные товары, продукцию (выполненные работы, оказанные услуги);

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг;

- 68 "Расчеты по налогам и сборам" в сумме излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов;

- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в сумме излишне уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, а также в сумме выплаченных пособий;

- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" в сумме излишне выплаченных работникам сумм оплаты труда, отпускных;

- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" в части подотчетных сумм, по которым не представлен отчет об их использовании, или не израсходованных и не возвращенных в срок авансов, выплаченных в связи со служебной командировкой;

- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" в сумме задолженности работников по беспроцентным займам, по возмещению материального ущерба;

- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части прочей, не поименованной выше, дебиторской задолженности (в частности, по штрафным санкциям, процентам, начисленным по ценным бумагам, кредитам и займам).

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам". В бухгалтерском балансе по строке 1230 "Дебиторская задолженность" на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм начисленного резерва. Начисленный резерв в пассиве баланса никак не показывается, поскольку является оценочным значением (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2023
1. По дебету счета 62.1	61 631	846
2. По дебету счета 60.02 (за минусом авансов по внеоб.активам)	1 851	848
3. По дебету счета 60.22 (за минусом авансов по внеоб.активам)	0	0
4. По дебету счета 68	4 075	783
5. По дебету счета 69	15	0
6. По дебету счета 70	-	-
7. По дебету счета 71	-	-
8. По дебету счета 73	-	-
9. По дебету счета 76	8 179	5 454
10. По кредиту счета 63	-1 245	-1 233
Итого:	74 506	6 698

Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями продукции, отгруженной на условии отсрочки платежей согласно условиям договоров.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 уменьшена на сумму созданного резерва по сомнительным долгам в размере **1 233** тыс. рублей.

Строка 1240 «Финансовые вложения»

По данной строке указывается информация о краткосрочных процентных займах, выданных сотрудникам. По состоянию на 31.12.2023 данный показатель составляет **0 тыс.руб.**

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты,

подверженные незначительному риску изменения стоимости, в том числе депозиты до востребования.

При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57. Этот показатель отражен по строке 4500 ОДДС.

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2023
1. По дебету счета 50	37	36
2. По дебету счета 51	6 466	1 239
3. По дебету счета 52	218	446
4. По дебету счета 55	1	22 000
Итого:	6 722	23 721

Строка 1260 "Прочие оборотные активы"

По данной строке Бухгалтерского баланса отражаются остатки оборотных активов, не нашедших своего отражения по другим статьям разд. II баланса "Оборотные активы".

- 76.НА Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в отношении сумм НДС, которые некоторое время нельзя принять к вычету;

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2023
1. По дебету счета 76.НА	0	0
Итого:	0	0

Раздел III Бухгалтерского баланса

1.3. Капитал и резервы

Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)"

По данной строке отражается величина уставного капитала организации, отраженная на счете 80.

Строка 1310 "Уставный капитал"	=	Кредитовое сальдо по счету 80 31000
-----------------------------------	---	---

Строка 1360 "Резервный капитал"

По данной строке отражается величина резервного капитала организации, образованного в соответствии с учредительными документами. По данной строке отражается величина резервного капитала организации, отраженная на счете 82.

Строка 1360 "Резервный капитал"	=	Кредитовое сальдо по счету 82 1550
------------------------------------	---	--

Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

По данной строке отражается финансовый результат деятельности организации за отчетный период, включая имеющийся финансовый результат предыдущих отчетных периодов, используя итоговые данные счетов 99, 84 и корректировкой резервного капитала

Строка 1370 "Нераспределен. прибыль"	=	Остаток по счету 84 68 142
--	---	-----------------------------------

Строка 1300 "Итого по разделу III"

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам раздела III. Общая величина чистых активов организации равна итогу по III разделу за минусом задолженности акционеров по вкладам в уставной капитал и составляет **100 692** тыс. руб.

Строка 1300	=	Итого по разделу III 100 692
-------------	---	---------------------------------

Раздел IV Бухгалтерского баланса

1.4. Долгосрочные обязательства

Строка 1410 "Заемные средства"

По данной строке показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев. Задолженность по долгосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Строка 1410 "Заемные средства"	=	Кредитовое сальдо по счету 67 0
--------------------------------------	---	---

Раздел V Бухгалтерского баланса

1.5. Краткосрочные обязательства

Строка 1510 "Заемные средства"

По данной строке показывается информация о краткосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев, а именно:

- Задолженность по краткосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".
- Задолженность по выплате процентов по краткосрочным и долгосрочным займам.

Строка 1510 "Заемные средства»	=	Кредитовое сальдо по счету 67.04 30
--------------------------------------	---	---

Строка 1520 "Кредиторская задолженность"

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты и отраженная на следующих счетах бухгалтерского учета:

1. Кредиторская задолженность *перед поставщиками и подрядчиками*, которая учитывается на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В частности, на счете 60 отражается задолженность организации:

- за приобретенные материальные ценности;
- за принятые выполненные работы;
- за потребленные услуги;
- по выданным поставщикам и подрядчикам векселям со сроком погашения менее 12 месяцев;
- по полученным от поставщиков и подрядчиков коммерческим кредитам.

2. Кредиторская задолженность *перед работниками организации*, которая учитывается на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами"
- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"
- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

3. Кредиторская задолженность *по обязательному социальному страхованию*, отраженная по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

4. Кредиторская задолженность *по налогам и сборам*, учитываемая на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам".

5. Кредиторская задолженность *перед покупателями и заказчиками*, которая возникает в случае получения аванса, отражаемая по кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" за минусом счета 76.АВ

6. Кредиторская задолженность *перед учредителями (участниками)*, учитываемая на счете 75 "Расчеты с учредителями".

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2023
1. По кредиту счета 60.01	7 064	1 255
2. По кредиту счета 60.21	81 327	221 798
3. По кредиту счету 62.02	6 449	4 160
4. По кредиту 62.22	4	0
5. По дебету счета 76.АВ	-1 075	-693
6. По кредиту счета 71	15	21
7. По кредиту счета 73.03	-	-
8. По кредиту счета 76	65	0
9. По кредиту счета 68	21 331	0
10. По кредиту счета 69	0	0
Итого:	115 180	226 541

Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты в валюте по платежам за импортное сырье.

Строка 1540 "Оценочные обязательства"

По данной строке отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 и отраженные по счету 96 «Резервы предстоящих расходов», в части оценочного обязательства на оплату отпусков **4 565 тыс. рублей.**

Величина и движение резервов на оплату отпусков.

Строка 1540 "Оценочные обязательства"	=	Кредитовое сальдо по счету 96 (в части отпусков)
		4565

Раздел 4. «Информация о доходах и расходах организации»

1. Информация об отдельных показателях отчета о прибылях и убытках

Таблица «Выручка»

тыс.руб.

Наименование статей	2022	2022	Абсолютное изменение за 2023-2022
Выручка от продаж готовой продукции, работ и услуг (без НДС) составила	442 519	713 304	- 270 785
в том числе по видам деятельности			
- от продажи продукции собственного производства и услуг	435 240	565 077	- 129 837
- от продажи покупных товаров	7 279	148 227	- 140 948

Снижение выручки на 38 % по сравнению с прошлым годом связано со снижением покупательского спроса, общемировым и внутрироссийским кризисами, связанными с ситуацией в Украине, а также санкциями в отношении РФ.

Таблица 2 «Расходы» от обычных видов деятельности»

тыс. руб.

Наименование статей	2023	2022	Абсолютное изменение за 2023- 2022
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, в т.ч.	360 270	577 618	-217 348
себестоимость продукции	353 530	440 356	-86 826
Управленческие и коммерческие расходы	52 698	76 674	-23 976

Таблица 3 «Прочие доходы и прочие расходы»

тыс.руб.

Статьи	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы/расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	202	5 682
Курсовые разницы	27 966	69 527
Прочие внереализационные доходы/расходы	57	4 943
Резерв по сомнительным долгам, под обесценение МПЗ		
Услуги банка		1 887
Продажа НМА		
Списание задолженности	69	2
Проценты к получению / к уплате	296	3 509
ИТОГО	28 590	85 550

Общий убыток от прочих доходов и расходов составил **56 960 тыс. рублей.**

Таблица 4 «Изменение величины прочих доходов»

тыс.руб.

Статьи	2023	2022	Абсолютное изменение за 2023-2022
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	202	8 415	-8 213
Курсовые разницы	27 966	170 478	-142 512
Прочие внереализационные доходы	57	34 182	-34 125
Резерв по сомнительным долгам, под обесценение МПЗ			
Продажа НМА/ОС		125	-125
Списание задолженности	69	55	14
Проценты к получению / к уплате	296	610	-314
ИТОГО	28 590	213 865	-185 275

Таблица 5 «Изменение величины прочих расходов»

Тыс.руб.

Статьи	2023	2022	Абсолютное изменение за 2023-2022
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	5 682	31 004	-25 322
Курсовые разницы	69 527	110 335	-40 808
Прочие внереализационные расходы	4 943	50 375	-45 432
Резерв по сомнительным долгам, под обесценение МПЗ			
Услуги банка	1 887	2 531	-644
Проценты к уплате	3 509	5 711	-2 202
Списание задолженности	2	5 361	-5 359
Продажа ОС/НМА		32	-32
ИТОГО	85 550	205 349	-119 799

В организации имеется значительный объем активов и пассивов, выраженный в иностранной валюте - долларах США по курсу на 31.12.2023, что составляет 89,6883 рублей. Курс евро на 31.12.2023 составляет 99,1919 рублей. Операции в иностранной валюте, осуществляемые АО «Классик», связаны с оплатой сырья, приобретаемого по импортным контрактам.

Курсовые разницы за отчетный период составили: положительные курсовые разницы **27 966** тыс. рублей, отрицательные курсовые разницы **69 527** тыс. рублей, в отчетности показаны развернуто.

Компания применяет инструмент хеджирования валютных рисков (заключает форвардные сделки) для оплаты задолженности по сырью.

Таблица 6 «Курсовые разницы по видам активов и обязательств»

Курсовые разницы Currency Exchange Difference (доходы), тыс. руб.		
52	1 598	курсовые разницы по валютным банковским счетам
60	26 368	курсовые разницы по задолженности поставщикам
Оборот	27 966	
Курсовые разницы Currency Exchange Difference (расходы), тыс. руб.		
52	2 413	курсовые разницы по валютным банковским счетам
60	67 114	курсовые разницы по задолженности поставщикам
Оборот	69 527	

Таблица 7 «Финансовый результат»

тыс. руб.

Наименование статей	2023	2022	Абсолютное изменение за 2023-2022
Прибыль до налогообложения	-27 409	67 528	-94 937
Текущий налог на прибыль	0	6 567	-6 567
Чистая прибыль	-24 251	53 505	-77 756

2. Фонд оплаты труда и численность сотрудников

тыс.руб.

Наименование показателей	2023	2022
Фонд оплаты труда (тыс. рублей)	63 249	77 472
Среднесписочная численность по состоянию на конец года	64	74
Средняя заработная плата в месяц	82,4	87,2

3. Информация о кредитах и заемных средствах и затрат по их обслуживанию

АО «Классик» на конец отчетного периода имеет один непогашенный долгосрочный кредит, выданный ПАО «Сбербанк» со сроком погашения до 14.02.2024 г.

Долгосрочные кредиты и займы (с учетом начисленных процентов)

тыс.руб.

Наименование	Задолженность на начало года	Получено	Возвращено	Начислено процентов	Задолженность на конец года
ПАО «Сбербанк»	34 949	0	34 949	3 509	0

4. Информация о расчетах по налогу на прибыль

По итогам 2023 г. получен убыток (до налогообложения) в размере **27 409 тыс.руб.**

тыс.руб.

№ п\п	Показатель	2023	2022
1	Прибыль / Убыток до налогообложения согласно БУ	-27 409	67 528
2	Применяемая налоговая ставка	20%	20%
3	Условный доход / расход по налогу на прибыль	5482	- 13 506

4	Текущий налог на прибыль (Налоговая прибыль тыс.руб.*20%)	0	6567
5	Постоянный налоговый доход	2324	517
6	Отложенный налог на прибыль	3 158	- 7 456

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ ОНО	Сумма разницы	ОНА/ ОНО
Вычитаемые временные разницы, приводящие к возникновению ОНА:	34 261 055	6 852 211	2 963 245	592 649
готовая продукция	54 953	10 991	159 510	31 902
оценочные обязательства и резервы	-		2 249 370	449 874
расходы будущих периодов	17 207 150	3 441 430	554 365	110 873
товары отгруженные	32	6	-	
убыток текущего периода	16 998 920	3 399 784	-	
убыток прошлых периодов			-	
Налогооблагаемые временные разницы, приводящие к возникновению ОНО:	15 940 865	3 188 173	431 105	86 221
готовая продукция	811 745	162 349	12 495	2 499
доходы будущих периодов	8 845 100	1 769 020		
НМА	-		418 260	83 652
товары отгруженные	-			

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по предстоящим отпускам, разницей между бухгалтерской и налоговой стоимостью МПЗ, возникновением убытка текущего периода.

Сумма ОНА, возникших по данным основаниям, составила в отчетном периоде 6 852 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с использованием резерва по отпускам, списанием МПЗ.

Сумма ОНА, погашенная по данным основаниям, составила в отчетном периоде 593 тыс. руб.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с разницей между бухгалтерской и налоговой стоимостью МПЗ, ОС и НМА, доходами будущих периодов.

Сумма ОНО, возникших по данным основаниям, составила в отчетном периоде 3 188 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано со списанием МПЗ, начислением амортизации.

Сумма ОНО, погашенная по данным основаниям, составила в отчетном периоде 86 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 3158 тыс. руб.

(6852 тыс. руб. – 593 тыс. руб. + 87 тыс. руб. – 3 188 тыс. руб.)

5. Прибыль на одну акцию

Показатель прибыли на одну акцию.

Показатель прибыли (убытка) на одну акцию, руб.	
2023	2022
-782	1726

Раздел 5. «Информация о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном и в предыдущем периодах, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации.

Основными источниками денежных средств для компании являются поступление денежных средств от покупателей.

Расшифровка отдельных существенных показателей ОДДС по текущим операциям показана в таблице.

Наименование показателя	стр. ОДДС	тыс. руб.	
		2023	2022
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.	4121	122 412	330 608
- платежи прочим поставщикам за сырье		61 015	46 568
- платежи за материалы, работы, услуги		46 178	210 979
- арендные платежи		15 219	13 694

Все поступления и платежи уменьшаются на сумму НДС, величина которого показывается в Отчете о движении денежных средств свернуто по строке 4114 ОДДС и составляет 49 345 тыс. руб.

Расшифровка строки 4490

Сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов за 2023 г. составляет -6 295 тыс. руб. (1 800 тыс. руб. – 8 095 тыс. руб.).

Сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов за 2022 г. составляет -26 652 тыс. руб. (14991 тыс. руб. – 41 643 тыс. руб.).

Раздел 6. «Сведения о связанных сторонах»

5.1. Единственным акционером (100% акций) АО «Классик» является индийская компания МК JOKAI AGRI PLANTATIONS PVT.LTD (МК Джокай Агри Плантейшенс Прайвит Лимитед).

Конечным бенефициаром является гражданин Индии Калпеш Кумар Мукундрай Шах (Kalpesh Kumar Mukundray Shah), он единственный имеет более 25% акций в МК Джокай Агри Плантейшенс Прайвит Лимитед.

Денежные расчеты производятся безналичными платежами с использованием валютного счета, в долларах США и евро.

В 2023 году М.К. JOKAI AGRICULTURAL PLANTATIONS PVT.LTD продавало сырье АО «Классик», используемое для производства и упаковки чайной продукции в рамках контракта CLA-96 от 01.04.2018 (расчеты в евро) с отсрочкой платежа 250 дней:

Вид товарно-материальных ценностей	Стоимость (руб.)	Количество (кг)
сырье, используемое для производства	307 405 145	1 209 754

Стоимостные показатели на 31.12.2023 отражены в таблице, руб.:

Контрагент/счет учета	На 31.12.2022		Обороты за период		На 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
М.К. JOKAI AGRICULTURAL PLANTATIONS PVT.LTD						
60		66 269 063	231 307 218	364 963 002		199 924 847
80		31 000 000				31 000 000
Кол-во:		31 000				31 000
Итого:		97 269 063	231 307 218	364 963 002		230 924 847
Итого количество:		31 000				31 000
Итого:		97 269 063	231 307 218	364 963 002		230 924 847

6.2. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор - г-н Мехул Мехта, контролирующим органом - ревизор г-н Шарма Хоней.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- генеральный директор;
- заместители генерального директора;

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных управленческому персоналу в 2023 году, складывается из сумм оплаты труда в денежной форме за отчетный период и дохода в натуральной форме, что суммарно составляет **5 376 тыс. рублей**.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.

6.3. АО «Классик» имеет 99 процентов доли в уставном капитале иностранного юридического лица (ТОО «Суприма Чай»), постоянным местонахождением которого, является государство (территория) Республики Казахстан, город Алматы. Уставный взнос АО «Классик» определен как 2 673 000 Казахских тенге. В 2022 году расчетов с АО «Классик» произведено не было.

АО «Классик» имеет дочернее предприятие «ЧЕРИЗ ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД» в Великобритании (номер компании 11222535) с местонахождением АНГЛИЯ, W1T 1DG, Г. ЛОНДОН, ФИЦРОВИЯ, ПЕРСИ СТРИТ, 5, ОФИС 1.

Неоплаченный уставной капитал составляет 100 фунтов стерлингов (капитал в 100 фунтов стерлингов, разделенным на 100 долей по 1 фунту стерлингов каждая).

Раздел 7. «Информация об условных активах и обязательствах»

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Раздел 8. «События после отчетной даты»

Согласно ПБУ 7/98 п.5 к событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. К данным событиям АО «Классик» относят незаконченные судебные разбирательства. Руководство АО «Классик» не предполагает какого-либо существенного отрицательного влияния исхода судебных дел на деятельность общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности АО «Классик» и продолжения осуществления своей деятельности в обозримом будущем.

Раздел 9. «Прочая информация»

Расходы Общества на энергопотребление включены в сумму арендной платы. Другие виды энергоресурсов Общество в своей деятельности не использует.

Раздел 10. «Государственная помощь (субсидии, финансирование)»

В 2023 году государственная помощь (субсидии, финансирование) отсутствовала.

Раздел 11. «Непрерывность деятельности»

Динамика изменения стоимости чистых активов:

Показатели	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость чистых активов	100692	115 804	62 300

По состоянию на 31.12.2023 изменение стоимости чистых активов по отношению к 31.12.2022 года составило -15 112 тыс. руб., в связи с изменением чистой прибыли по результатам отчетного года.

Общество планирует в будущем дальнейшее улучшение финансового состояния, к основным мероприятиям относятся: сохранение и по возможности увеличение клиентского спроса на продукцию предприятия, оптимизация расходов.

24 февраля 2022 года Российской Федерацией начата военная операция на территории Украины. На данный момент невозможно в полной мере спрогнозировать экономические, стратегические и политические последствия и ее влияние на деятельность Общества в будущем. В 2023 году сложившаяся ситуация привела к падению продаж, сбоям в поставках импортного сырья, удорожанию логистики.

Генеральный директор _____ Мехул Мехта

Главный бухгалтер _____ Важейко О.А.
22.03.2024