

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О

ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «И Д энд Ф МЭН» ЗА 2023 ГОД

I. Общие сведения

Информация об Обществе

- 1.1. Сокращенное наименование- ООО «И Д энд Ф Мэн»
- 1.2. Юридический адрес: РФ, 121096, Москва, ул. Василисы Кожиной, д.1, этаж 5, помещение I, комната 8И. Дата государственной регистрации, номер ОГРН: 04.09.2002, 1027704003029, ИНН 7704244101, КПП 77301001
- 1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 2 человека
- 1.4. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:
На 31.12.2023 у Общества отсутствуют Филиалы и подразделения.

Общество не подлежит обязательному аудиту за 2023 год.

Основной вид деятельности:

Общество занимается оптовой торговлей сахаром, жомом и мелассой, основной ОКВЭД 46.36.1
Деятельность не лицензируема.

Учредителями (Участниками) юридического лица являются:

И Д энд Ф Мэн Шугар Лимитед (E D & F Man Sugar Limited), Великобритания - владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

Уставный капитал оплачен в размере 260 тыс. руб., что составляет 100%.

Дочерних обществ нет.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Масленникова Анна Эдуардовна

В Пояснениях представлена информация о деятельности Общества за 2023 год в тыс. рублях. Сопоставимые данные за 2022 год отражены в табличном варианте в Пояснениях 1 к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Корректировка данных бухгалтерской отчетности за 2021, 2022 годы не производилась.

Операции со связанными сторонами:

Все ниже перечисленные компании относятся к одной группе компаний E D & F MAN.

Сделки со связанными сторонами

Таблица

№	Наименование, роль	Предмет договора	Сумма по сделке, НДС, руб. тыс.	Задолженность на 31.12.2023	Признак задолженности
1	E D & F MAN Molasses B.V., покупатель	Продажа мелассы	58 816	0	Дебиторская
				0	Кредиторская

Связанные стороны – физические лица

Связанной стороной – физическим лицом является Генеральный директор ООО «И Д энд Ф МЭН», осуществляющий полномочия его единоличного исполнительного органа.

В отчетном периоде Генеральному директору производились выплаты в рамках трудовых отношений.

Бенефициарными владельцами являются - физические лица нерезиденты РФ, которые не являются связанными сторонами, так как с ними в отчетном периоде не совершались операции, предусмотренные ПБУ 11/2008. По состоянию на 31.12.2023 года общее количество владельцев Общества составляет более 100 человек, из которых физические лиц, владеющих более 25 % долей участия в Обществе нет.

Структура и размер вознаграждения основного управленческого персонала

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества за 2023 г., включая заработную плату и премии gross, без учета налогов и страховых взносов, за 2023 год составило сумму в размере 1 748 тыс. руб.

Бенефициарным владельцам и основному управленческому персоналу в отчетном периоде займы и кредиты Обществом не предоставлялись, иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Дивиденды

Выплата дивидендов в 2023 году осуществлялась по итогам 2022 года и по итогам 1, 2, 3 кварталов 2023 года. Решений о распределении прибыли было принято на 90 000 тыс. руб., выплачено на 31.12.2023 всего 100 000 тыс. рублей.

II. Существенные элементы учетной политики

Формирование учетной политики осуществляется на основании следующих основных допущений:

- признания обособленности активов и обязательств Общества от активов и обязательств собственников;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

Формируемая учетная политика соответствует требованиям:

- полноты отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете;
- своевременности отражения фактов деятельности в бухгалтерском учете и отчетности;
- осмотрительности (осторожности), т.е. большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов;
- приоритета содержания перед формой, т.е. отражения, в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и экономического содержания фактов и условий хозяйственной деятельности;
- непротиворечивости, т.е. тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рационального ведения бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке бухгалтерской отчетности, приведены ниже. Если не указано иное, эти положения последовательно применялись ко всем представленным отчетным периодам. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 года курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31.12.2023, на 31 декабря 2022 г. 70,3375 руб. за 1 доллар США, 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31.12.2021.

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2023, учитываются в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств были приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2 – 8
Компьютерная техника	2 – 3
Прочие	2 – 15

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 30% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражено ППА в связи с применением ФСБУ 25/2018 и расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования по полностью амортизированному объекту ОС учтены в стоимости ППА.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде -

приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная
- фактические ставки дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная ;

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

Запасы: товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерского баланса.

8. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам создавался под просроченную задолженность в размере 480 тыс. руб. и в 2023 году восстановлен после погашения задолженности.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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 отражены свернуто по строке 4119 ОДДС.

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.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, а также НДС, уплаченный Поставщикам в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4114 «Свернутый поток от НДС» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Проценты по долговым обязательствам по строке 4123 не раскрываются, т.к. они капитализируются и выплачиваются вместе с основным долгом, отражены по стр. 4323 ОДДС.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства 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.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыль от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

14. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

15. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств не включают в себя суммы косвенных налогов (НДС).

III. Раскрытие существенных показателей

Сведения о формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

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

При составлении отчетности за 2023 г. применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 № 61н, являющихся обязательными к применению с бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена в валюте Российской Федерации. Показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год представлены в тысячах рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями РСБУ, за год, закончившийся 31.12.2023 г., представлена в следующем объеме:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год;

- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- Отчёт об изменениях капитала за 2023 год;
- Отчёт о движении денежных средств за 2023 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023

год.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общества обеспечивается соблюдение следующих требований:

- существенность: означает, что не раскрытие в финансовой отчетности какого-либо показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе полученной информации.

- нейтральность: означает, что бухгалтерская отчетность исключает одностороннее удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

- полнота и достоверность: означает, что представленная информация включает данные по всем филиалам и иным подразделениям, необходимые для формирования полного и достоверного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Учредителей компании отсутствуют намерения по ликвидации, по прекращению деятельности на территории РФ, следовательно, текущие обязательства Общество будет погашать в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49, сроки которой определяются приказом руководителя.

- Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год.
- Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

1. Основные средства

Аренда основных средств

Организация в 2023 году арендует часть нежилого помещения по адресу:

Москва, 121096, Москва, ул. Василисы Кожиной, д.1, этаж 5, помещение I, комната 8И, в соответствии с ФСБУ 25/2018 с 2022 долгосрочная аренда оформлена как ППА и отражена на 01 счете в размере арендных платежей в течение срока аренды и учетом неотделимых улучшений произведенных на момент формирования ППА.

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в Таблицах 1.1- 1.2. в Приложении на стр.20-21.

2. Финансовые вложения

В 2023 году ООО «И Д энд Ф Мэн» не выдавало займы как и в 2022 году.

3. Запасы

Расшифровка запасов приведена в Таблицах 2.1-2.2 на стр.21.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

4. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на стр.22.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены включая дебиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

5. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в Таблице 3.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на стр.23.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» Таблицы 3.2 представлены с

учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

6. Затраты на производство

В 2023 году основной деятельностью компании была торговля сахаром и мелассой. Затраты на производство приведены в Таблице 4 на стр.24.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	-	-
Средства на рублевых расчетных счетах	68	4 332
Средства на валютных счетах	34 527	5 916
Средства на спец. счетах в банках	-	-
Депозитные счета		600
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	34 595	10 848

8. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Компании E D & F Man Sugar Limited

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 5 «Оценочные обязательства» на стр.24, из оценочных обязательств в компании в 2023 году создавался Резерв на оплату отпусков.

Условные обязательства

Прочие условные обязательства

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

В настоящее время Общество участвует в судебном разбирательстве с ООО «БМК», которое находится в состоянии банкротства, часть обязательств ООО «БМК» погасили в 2023 году.

10. Государственная помощь

Обществом не получало государственную помощь в 2023 году. В 2022 году была получена субсидия 25% компенсация стоимости транспортных расходов по экспортным перевозкам, Данные приведены в Табл. 6 на стр. 25

11. Обеспечение обязательств

Полученных и выданных обеспечений обязательств в 2023 году не было.

12. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от продаж	128 309	1 443 667
Выручка от предоставления услуг	4 631	1 555
Итого	132 940	1 445 222

13. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы:	2023	2022
Доходы от продажи иностранной валюты	94 978	808 178
Положительные курсовые разницы	1 791	109 822
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса	9 255	75 712
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 200	—
Прочие доходы (в т.ч. субсидия)	852	49 816

тыс. руб.

Прочие расходы	2023	2022
Расходы от продажи иностранной валюты	95 067	814 529
Отрицательные курсовые разницы	9 422	166 992
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	262	32 712
Услуги банков и займодавцев	484	400
Прочие расходы	2 404	8 080

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы по идентичным операциям (курсовые разницы) показаны свернуто.

14. Налог на прибыль организации

В 2023 году Обществом получен убыток, который составил 40 477 тыс. руб. до налогообложения.

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 13 194 тыс. руб. Основная часть этих разниц возникла в связи с различиями в бухгалтерском и налоговом учете расходов. Изменение отложенных налоговых обязательств в 2023 году составило 2 115 тыс. руб. (обусловлены в основном разницами в бухгалтерском и налоговом учете ППА), изменение отложенных налоговых активов составило 2672 тыс. руб. (уменьшение с арендных обязательств на 1 702 и увеличение с убытка текущего периода на 4 723 тыс. руб.).

15. Чистые активы

В 2023 году у Общества произошло снижение чистых активов на 125 694 тыс. руб. в связи с тем, что были распределены дивиденды в размере 90 000 тыс.руб.. В 2023 году Общество получило убыток в размере 35 694 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года его чистые активы составили 43 878 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года- 169 572 тыс. руб., на 31 декабря 2021 - 430 840 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

16. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют

17. Информация о потенциальных рисках

Отраслевые риски

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

В целях сокращения возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, принимаются решения в отношении регулирования рисков. Основными рисками для деятельности Общества могут являться:

Страновые и региональные риски

Экономическая ситуация в России подтверждается влиянию негативных и позитивных факторов, которые будут сказываться на экономическом росте. Существуют определенные ограничения, высокая ключевая ставка, внешнеполитические и внешнеэкономические риски. Для сельского хозяйства существует ряд сложностей связанных с перестройкой логистики в отношении экспортных потоков, часто это сопряжено с увеличенными издержками. Потенциал госрегулирования цен также представляет собой потенциальный риск для сектора оптовой торговли. Общество производит мониторинг данных рисков и планирует осуществлять действия, направленные на снижение негативного влияния данных рисков на свою деятельность.

Финансовые риски

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общие по стране.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

Судебные риски

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны. Общество в отчетном периоде участвует в судебном процессе по делу о банкротстве с ООО "БМК".

18. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов Общества на 31.12.2023 г. составила 43 878 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2022 г. составила 169 572 тыс. руб.

Снижение величины чистых активов на 125 694 тыс. руб. произошло за счет распределения дивидендов в размере 90 000 тыс. руб. и убытка 35 694 тыс. руб.

В 2023 году чистые активы превысили величину уставного капитала на 43 618 тыс. рублей.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными СВО.

Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, продолжит принимать меры для увеличения рентабельности деятельности и недопущения финансовой нестабильности.

Генеральный директор

Масленникова А.Э.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	52 654	(21 920)	-	(940)	40	(7 976)	-	-	-	51 714	(29 856)	
	5210	за 2022г.	52 654	(14 530)	-	-	-	(7 390)	-	-	-	52 654	(21 920)	
в том числе:														
	Транспортные средства													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	940	(39)	-	(940)	40	(1)	-	-	-	-	-	
	5211	за 2022г.	940	(35)	-	-	-	(5)	-	-	-	940	(39)	
	5202	за 2023г.	3 705	(3 224)	-	-	-	(480)	-	-	-	3 705	(3 705)	
	5212	за 2022г.	3 705	(2 709)	-	-	-	(515)	-	-	-	3 705	(3 224)	
	Здания													
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	11 787	(11 787)	-	-	-	-	-	-	-	11 787	(11 787)	
	5213	за 2022г.	11 787	(11 787)	-	-	-	-	-	-	-	11 787	(11 787)	
	5204	за 2023г.	36 222	(6 870)	-	-	-	(7 494)	-	-	-	36 222	(14 364)	
	5214	за 2022г.	36 222	-	-	-	-	(6 870)	-	-	-	36 222	(6 870)	
	Офисное оборудование													
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	- всего													
в том числе:														
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Таблица 1.2

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	846
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	181
	5288	-	-	-

Таблица 2.1.

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	551	-	551	219 615	(220 166)	-	-	-	X	-	-	-	
	5420	за 2022г.	463 941	-	463 941	1 198 745	(1 662 135)	-	-	-	X	551	-	551	
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	551	-	551	94	(645)	-	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2022г.	1 098	-	1 098	1 177	(1 724)	-	-	-	97	551	-	551	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	96 480	(96 480)	-	-	-	48 692	-	-	-	
	5423	за 2022г.	462 843	-	462 843	660 791	(1 123 634)	-	-	-	301 748	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	48 850	(48 850)	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	297 427	(297 427)	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	74 190	(74 190)	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	239 350	(239 350)	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Таблица 2.2.

Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	1 211	1 394
в том числе:				
запасы в залоге	5441	-	1 211	1 394
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			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	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	191 169	(480)	5 108	-	(188 544)	(181)	(480)	-	-	7 552
	5530	за 2022г.	277 089	(480)	152 114	-	(238 014)	(20)	-	-	-	191 169 (480)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего												
	5511	за 2023г.	148 189	(480)	4	-	(148 193)	-	(480)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	97 821	(480)	147 713	-	(97 345)	-	-	-	-	148 189 (480)
	5512	за 2023г.	8 067	-	707	-	(5 691)	(1)	-	-	-	3 082
Авансы выданные	5532	за 2022г.	78 156	-	4 294	-	(74 363)	(20)	-	-	-	8 067
	5513	за 2023г.	34 913	-	4 397	-	(34 660)	(180)	-	-	-	4 470
Прочая	5533	за 2022г.	101 112	-	107	-	(66 306)	-	-	-	-	34 913
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	191 169	(480)	5 108	-	(188 544)	(181)	(480)	X	-	7 552
	5520	за 2022г.	277 089	(480)	152 114	-	(238 014)	(20)	-	X	-	191 169 (480)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начала года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты займы прочая	5551	за 2023г.	31 507	-	-	-	(5 631)	-	-	-	-	25 876
	5571	за 2022г.	45 758	31 194	-	-	(45 445)	-	-	-	-	31 507
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	31 194	-	-	(31 194)	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	31 507	-	-	-	(5 631)	-	-	-	-	25 876
	5574	за 2022г.	45 758	-	-	-	(14 251)	-	-	-	-	31 507
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками авансы полученные расчеты по налогам и взносам кредиты займы прочая	5560	за 2023г.	27 180	1 375	5	5	(27 138)	-	-	-	-	1 422
	5580	за 2022г.	342 143	68 926	4 903	4 903	(388 792)	-	-	-	-	27 180
	5561	за 2023г.	10 287	78	-	-	(10 284)	-	-	-	-	81
	5581	за 2022г.	13 613	3 940	3 478	3 478	(10 744)	-	-	-	-	10 287
	5562	за 2023г.	6 827	1 275	-	-	(6 827)	-	-	-	-	1 275
	5582	за 2022г.	209 587	6 827	-	-	(209 587)	-	-	-	-	6 827
	5563	за 2023г.	39	22	5	5	-	-	-	-	-	66
	5583	за 2022г.	48	-	-	-	(10)	-	-	-	-	39
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	118 868	48 159	1 425	1 425	(168 452)	-	-	-	-	-
Итого	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2023г.	10 027	-	-	-	(10 027)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	27	10 000	-	-	-	-	-	-	-	10 027
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2023г.	58 687	1 375	5	5	(32 769)	-	X	-	-	27 298
	5570	за 2022г.	387 901	100 120	4 903	4 903	(434 237)	-	X	-	-	58 687

Таблица 4

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	105	422
Расходы на оплату труда	5620	32 863	59 626
Отчисления на социальные нужды	5630	6 251	10 069
Амортизация	5640	7 976	7 390
Прочие затраты	5650	26 995	161 843
Итого по элементам	5660	74 190	239 350
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	96 459	1 123 078
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	170 649	1 362 428

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Таблица 5.

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 285	(6 777)	-	-	508

Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	49 083
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	49 083
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	Возвращено за год
	5920	-	На конец года
в том числе:			
	5911	-	-
	5921	-	-



Генеральный директор

Масленникова А.Э.