

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СПФ Рус» за 2023 год**

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные остатки в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Юридический адрес Общества: 309290, Белгородская обл., Шебекинский р-н, г. Шебекино, ул. Матросова, д. 2.

Учредителями Общества являются:

1. Упрощенное акционерное общество (с единственным участником) «СПЕСЬЯЛИТЕ ПЕТ ФУД» (Франция), величина доли которого составляет 99% от уставного капитала Общества.
2. Упрощенное акционерное общество (с единственным участником) «ДИАНА» (Франция), величина доли которого составляет 1% от уставного капитала Общества.

На 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. у Общества нет бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале Общества), либо имеющих возможности контролировать действия Общества.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство готовых кормов для непродуктивных животных.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества – Буйневич Андрей Анатольевич.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 37 человек (на 31 декабря 2022 г.: 32 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 марта 2024 г.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ № 34 от 29 июля 1998 года (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность ООО «СПФ Рус» сформирована исходя из Правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

#### **Основные средства**

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

#### Признание основных средств:

- Средства труда стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу в момент поступления отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

#### Оценка основных средств:

- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

#### Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств, используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

| Группы основных средств                    | Сроки полезного использования (годы) |
|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| Здания                                     | 5-35                                 |
| Сооружения и передаточные устройства       | 10-40                                |
| Машины и оборудование                      | 2-25                                 |
| Транспортные средства                      | 5-7                                  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2-15                                 |

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

#### Запасы

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы», вступившего в силу 1 января 2022 г..

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Материалы и товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам (по цене поставщика). При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора списываются на финансовые результаты хозяйственной деятельности (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность контрагентов, которые прекратили свое существование, или по которым невозможно получить работы (услуги), невозможно вернуть уплаченные средства, невозможно получить оплату за проданные товары, оказанные услуги.

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

### Доходы

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

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

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

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям. Величина выручки от продаж определяется с учетом всех предоставленных обществом согласно договорам скидок (п. 6.5 ПБУ 9/99). Скидка признается в том отчетном периоде, за который скидка была фактически предоставлена. Выручка, скорректированная на сумму скидок, относящихся к отчетному году, отражается при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

### Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции, которые классифицируются на прямые и косвенные.

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж.

Производственные расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство» относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально объему выпуска готовой продукции.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются в общеустановленном порядке на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально объему выпуска готовой продукции.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов, относятся на расходы будущих периодов и подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

#### **Учет расходов по займам и кредитам**

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

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

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

##### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил: доллар США – 89,6883 руб.; евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил: доллар США – 70,3375 руб.; евро – 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил: доллар США – 74,2926 руб.; евро – 84,0695 руб.

### Иное

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

### Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2021 год в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», которое Общество применяет перспективно с даты вступления. Внесенные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год, так как с 1 января 2022 г. вступают в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### 3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 26 марта 2024 г., не была исправлена

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. основные средства включают земельный участок под промышленными объектами площадью 1 499 кв. м. и балансовой стоимостью 6 059 тыс. руб., потребительские свойства которого с течением времени не изменяются, т.е. не подлежит амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 5. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов отражено в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выражена в российских рублях.

### 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

| Описание                                                                                             | 2023 год      | 2022 год       | 2021 год      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке                                               | 22 609        | 16 932         | 43 804        |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (евро)                                     | 406           | 146 550        | 772           |
| <b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b> | <b>23 015</b> | <b>163 482</b> | <b>44 576</b> |

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. составил 10 тыс. руб. На 31 декабря 2023г. уставный капитал полностью оплачен.

Состав участников Общества, номинальные стоимости их долей и процент участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

| Участники                                                                                     | Доли<br>в уставном<br>капитале | Уставный<br>капитал,<br>тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Упрощенное акционерное общество (с единственным участником)<br>«СПЕСЬЯЛИТЕ ПЕТ ФУД» (Франция) | 99%                            | 9,9                               |
| Упрощенное акционерное общество (с единственным участником)<br>«ДИАНА» (Франция)              | 1%                             | 0,1                               |
| <b>Итого</b>                                                                                  | <b>100%</b>                    | <b>10</b>                         |

В 2021 году участники Общества внесли в добавочный капитал Общества сумму 340 507 тыс. руб., путем внесения в добавочный капитал материнской компанией «СПЕСЬЯЛИТЕ ПЕТ ФУД», денежных средств в размере 337 102 тыс. руб. и суммы 3 423 тыс. руб. участником Общества «ДИАНА».

В 2023 году участники общества приняли решение о частичном возврате добавленного капитала в сумме 250 000 тыс.руб. Общество выполнило это решение.

В результате Общество сформировало добавочный капитал в сумме 534 952 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г.

В 2023, 2022, 2021 годах распределения прибыли за предыдущие периоды не производилось.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общество не имело задолженности по заемным средствам и по процентам за пользование заемными средствами.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении по оценочным обязательствам за отчетный период представлена в Таблице 7.

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

### Резервы на предстоящую оплату премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

| Валюта           | 2023 год      | 2022 год       | 2021 год      |
|------------------|---------------|----------------|---------------|
| Российские рубли | 30 936        | 29 499         | 12 178        |
| Доллары США      |               |                | 1 643         |
| Евро             | 38 938        | 84 593         | 60 308        |
| <b>Итого</b>     | <b>69 874</b> | <b>114 092</b> | <b>74 129</b> |

#### **Задолженность по налогам и сборам**

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

| Наименование налога            | 2023 год | 2022 год      | 2021 год      |
|--------------------------------|----------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость |          | 70 608        | 22 081        |
| Налог на имущество             |          | 1 751         | 3 408         |
| Прочие налоги и сборы          |          |               | 1 659         |
| НДФЛ                           |          |               | 91            |
| <b>Итого</b>                   |          | <b>72 358</b> | <b>27 239</b> |

Задолженности по социальному страхованию и обеспечению на конец отчетного периода не имелось

## **12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, а также коммерческих расходах представлена ниже:

#### **Выручка и себестоимость**

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

| Наименование показателя                                               | 2023 год         | 2022 год         |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Выручка от продажи произведенной продукции                            | 1 609 447        | 1 823 644        |
| Выручка от продажи покупных товаров                                   | 343 577          | 72 706           |
| Прочая выручка                                                        | 1 193            | 39               |
| <b>Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах</b> | <b>1 954 217</b> | <b>1 896 389</b> |

| Вид расхода по обычным видам деятельности                                          | 2023 год           | 2022 год         |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Себестоимость произведенной продукции                                              | (886 250)          | (926 287)        |
| Себестоимость покупных товаров                                                     | (249 850)          | (42 767)         |
| Прочая себестоимость                                                               | (1 978)            | (2)              |
| <b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b> | <b>(1 138 077)</b> | <b>(969 056)</b> |

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде продукции и товаров в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### **Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы          | 2023 год | 2022 год |
|-------------------------------|----------|----------|
| Роялти                        | 59 347   | 55 212   |
| Расходы на доставку клиенту   | 20 897   | 17 830   |
| Хранение готовой продукции    | 31 669   | 17 611   |
| Лабораторные исследования     | 4 417    | 6 727    |
| Ветеринарное свидетельство    | 1 286    | 2530     |
| Перемещение готовой продукции |          |          |

|                                                                                    |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Маркетинг и Сертификация                                                           | 1 051          | 369            |
| Прочие                                                                             |                | 423            |
| <b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b> | <b>118 667</b> | <b>100 702</b> |

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| <b>Управленческие расходы</b>                                                        | <b>2023 год</b> | <b>2022 год</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Консультационные услуги                                                              | 109 388         | 74 087          |
| Оплата труда и отчисления в фонды                                                    | 33 875          | 30 064          |
| Расходы на обслуживание и ремонт                                                     | 62 541          | 25 544          |
| Информационные услуги                                                                | 10 435          | 2 921           |
| Налог на имущество                                                                   | 4 494           | 5 477           |
| Расходы на страхование и ДМС                                                         | 4 371           | 5 847           |
| Амортизация                                                                          | 33              | 2 154           |
| Представительские расходы                                                            | 1 103           | 1 170           |
| Расходы на аудит                                                                     | 4 512           | 3 947           |
| Командировочные расходы                                                              | 4 774           | 3 659           |
| Расходы на охрану предприятия                                                        | 3 144           | 2 210           |
| Прочие                                                                               | 1 398           | 1 875           |
| <b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b> | <b>240 068</b>  | <b>158 954</b>  |

### 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

| <b>Прочие доходы</b>                                                        | <b>2023 год</b> | <b>2022 год</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Курсовые разницы                                                            | 22 077          | 119 728         |
| Резерв по сомнительным долгам                                               |                 | 235             |
| Излишки, выявленные в ходе инвентаризации                                   | 5 718           | 1 079           |
| Восстановление резерва                                                      |                 | 1 419           |
| Проценты по депозитам                                                       | 32 264          | 4 264           |
| Списание кредиторской задолженности                                         | 2 746           |                 |
| Прочие доходы                                                               | 475             | 2 199           |
| <b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах</b> | <b>63 281</b>   | <b>128 924</b>  |

| Прочие расходы                                                               | 2023 год      | 2022 год      |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Курсовые разницы                                                             | 48 565        | 70 516        |
| Потери и недостачи при инвентаризации                                        |               | 678           |
| Списание готовой продукции (обесценение)                                     |               | 319           |
| Списание дебиторской задолженности                                           | 977           | 38            |
| Банковская комиссия                                                          | 4 628         | 1 463         |
| Проценты по займам                                                           |               | 4 205         |
| Прочие                                                                       | 821           | 1 094         |
| <b>Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах</b> | <b>54 991</b> | <b>78 314</b> |

#### 14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

|                                              | 2023 год       | 2022 год       |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>            | <b>460 358</b> | <b>718 260</b> |
| Ставка налога на прибыль, %                  | 20             | 20             |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | 92 071         | 143 652        |
| Постоянные налоговые расходы                 | 2 733          | 3 138          |
| <b>Расход по налогу на прибыль</b>           | <b>94 805</b>  | <b>146 790</b> |

#### 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам относятся:

- основное общество с 99% долей участия – упрощенное акционерное общество (с единственным участником) «СПЕСЬЯЛИТЕ ПЕТ ФУД» (Франция);
- участник с долей участия в 1% – упрощенное акционерное общество (с единственным участником) «ДИАНА» (Франция);
- основной управленческий персонал (Генеральный директор).

По состоянию на 31 декабря Общество имело следующую задолженность перед основным обществом «СПЕСЬЯЛИТЕ ПЕТ ФУД» в тыс. руб.:

| Вид задолженности                | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|----------------------------------|----------|----------|----------|
| Кредиторская задолженность       | 37 255   | 76 672   | 50 923   |
| Краткосрочные займы              |          |          | 33 627   |
| Проценты по краткосрочным займам |          |          | 1 596    |

По состоянию на 31 декабря Общество имело следующую задолженность перед учредителем «ДИАНА» в тыс. руб.:

| Вид задолженности          | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|----------------------------|----------|----------|----------|
| Кредиторская задолженность |          | 3 723    | 6 170    |

Стоимость сделок со связанными сторонами составила:

| Наименование связанной стороны (вид сделки) | 2023 год       | 2022 год       |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>«СПЕСЬЯЛИТЕ ПЕТ ФУД»</b>                 | <b>187 308</b> | <b>122 661</b> |
| Роялти                                      | 73 803         | 55 212         |
| Управленческие услуги                       | 113 505        | 63 244         |
| Проценты по займу полученному               |                | 4 205          |
| <b>«ДИАНА»</b>                              | <b>13 278</b>  | <b>4 422</b>   |
| Управленческие услуги                       | 13 278         | 4 422          |

Вознаграждения руководящего состава относятся к краткосрочным вознаграждениям, величина вознаграждения в отчетном году составила 9 975 тыс. руб. Состав вознаграждений: оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

## **16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

#### **Условия ведения деятельности Общества**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

#### **Налогообложение**

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

В 2023 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

В 2023 году российские налоговые органы продолжали активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства, и не начисляются в бухгалтерской отчетности, могут достигать не более 7% от суммы выручки на 31 декабря 2023 г., и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

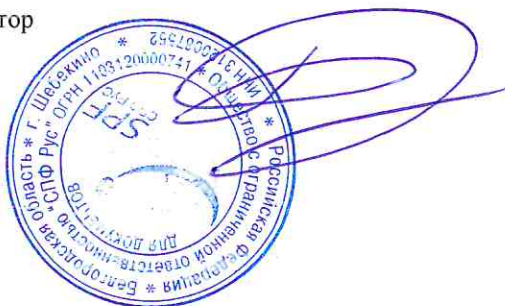
По состоянию на дату подписания отчетности курс рубля повысился, Банк России поднял ключевую ставку до уровня 16%.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Вышеописанные события и обстоятельства являются некорректирующими событиями и обстоятельствами, которые Общество не контролирует и эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Общество имеет намерение продолжать бизнес в России как минимум 12 месяцев с отчетной даты.

Генеральный директор  
ООО «СПФ Рус»

26 марта 2024 г.



А.А. Буйневич