

**ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "АПФИЛД РУСЬ"
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Информация об Обществе

Сокращенное наименование организации: ООО "АПФИЛД РУСЬ".

Юридический адрес организации: 115035, город Москва, ул Большая Ордынка, д. 19 стр. 1, помещ. IV, ком. 2

Краткие сведения об организации и дата ее государственной регистрации: ИНН 7743262947, КПП 770501001, ОГРН 1187746608862, ОКВЭД 10.89 (Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки), зарегистрирована 28 июня 2018 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 1 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Состав участников и их доля в уставном капитале:

- Юридическое лицо ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ “АПФИЛД Б.В.”, доля в уставном капитале 99%;

- Юридическое лицо ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ “АПФИЛД ГРУП Б.В.”, доля в уставном капитале 1%.

Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

Управление деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Абрамов Руслан Александрович.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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 (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Валюта	31.12.2023
Доллар США (USD)	89,6883 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по

состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Нематериальные активы

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

2.5. Запасы

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

офисные канцтовары и принадлежности;

почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;

вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары». Товары в оптовой торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

2.6. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования.

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.

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме вноса от учредителей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.9. Кредиты и займы полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе долгосрочных, если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных средств отражаются заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.10. Оценочные обязательства

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

2.11. Условные обязательства и условные активы

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

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

Общество создает следующие оценочное обязательство:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

2.12. Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Министерства Финансов от 06.05.1999 № 32н. Выручка от услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

2.13. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в пункте 16 ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина № 33н от 06.05.1999. Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20, 26, на соответствующих счетах и в конце месяца подлежат списанию в дебет счета 90.

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (90.08).

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44 и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета

90.07 «Расходы на продажу».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023
Авансы выданные	21
Прочая	906
ИТОГО	927

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей и будет погашена в 2024 году.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	12 745
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	12 745

Денежных средств недоступных для использования нет.

3.3. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

3.4. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	227 241
Расчеты по налогам и сборам	-
Прочая	4 590
ИТОГО	231 831

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей и будет погашена в течение 2024 г.

3.5. Заемные средства (тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет следующий займ (тыс. руб.)

Контрагент	Сальдо на 01.01.2023	Получено займов,	Погашено займов,	Начисленные проценты	Сальдо на 31.12.2023
Upfield Treasury B.V.	69 000	-	-	20 498	89 498

3.6. Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(12 721)	(72 840)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	2 544	14 568
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница - резервы	-10 323	-11 859
Временные разницы отчетного периода:		

Временная разница – убытки предыдущих лет	-2 398	-60 982
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	-2 398	-60 982
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль		

	На 31.12.2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	49 159	2024 г.

3.7. Доходы

Выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период, без НДС:

Вид дохода	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Отгрузка пищевых продуктов	-	115 527
Итого:	0	115 527

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка коммерческих расходов приведена в таблице:

Наименование статьи	тыс. руб.	
	2023	
Прочее (амортизация НМА, сертификация и др.)	109	
ИТОГО	109	

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

Наименование статьи	тыс. руб.	
	2023	
Страховые взносы	91	
Оплата труда	299	
Аренда офиса	280	
Бухгалтерские, юридические услуги, кадровое сопровождение	1 625	
Прочее	18	
ИТОГО	2 313	

3.9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	тыс. руб.	
	2023	
	Расходы	Доходы
Курсовые разницы	-	0
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам		0
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	-	0
Прочие расходы	30	-
Курсовые разницы	0	-
Расходы на услуги банков	12	-
Компенсации/штрафы	8	-
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	50	-

3.10. Связанные Стороны

Основное Общество

Общество контролируется компаниями “АПФИЛД Б.В.” (Нидерланды), которой принадлежит 99% уставного капитала и “АПФИЛД ГРУП Б.В.” (Нидерланды), которой принадлежит 1% уставного капитала.

3.11. Сделки со связанными сторонами

В искомом периоде отсутствовали поставки товаров, работ, услуг от связанных сторон, также как и оплаты в их адрес.

3.12. Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская торговая задолженность	Займ	Кредиторская торговая задолженность
	31.12.2023		
Upfield GEC Limited	-	-	226 892
Upfield Treasury B.V.	-	89 498	-

3.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

Налоговый риск

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

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

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

Риски, связанные с трансфертным ценообразованием

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Генеральный директор

Абрамов Р.А.

25 марта 2024 г.