

## **Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Криспи Оил Раша» за 2023 год**

### **1. Сведения об Обществе.**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Криспи Оил Раша».  
Юридический адрес: 197342, г. Санкт-Петербург, Выборгская набережная, д. 61 литер А, пом. 9Н  
офис 510А.

Дата государственной регистрации: 7 апреля 2010

Основной государственный регистрационный номер 1107746264735.

В 2023 году основной вид деятельности ОКВЭД 46.33.3 Торговля оптовая пищевыми маслами  
и жирами.

Общество в своей деятельности руководствуется уставом.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей. Состав участников: МЕВАХ  
КОММОДИТИЗ ПТЕ. ЛТД., юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с  
законодательством Сингапура, размер доли в процентах составляет 100 процентов уставного  
капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Дочерних и зависимых обществ ООО «Криспи Оил Раша» не имеет.

Единоличный исполнительный орган ООО «Криспи Оил Раша» состоит из двух генеральных  
директоров Вонг Лай Ван, Мельниковой Вероники Владимировны и одного директора Лим Сай Син  
(решение единственного участника б/н от 07.11.2017 г.; решение единственного участника  
№ 2020/05-MR от 29.10.2020 г.; решение единственного участника №02/2022 от 01.11.2022 г.,  
решение единственного участника №2023/04-MR от 23.10.2023 г.).

### **2. Основные элементы учетной политики Общества**

*- для целей бухгалтерского учета.*

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по  
первоначальной стоимости. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые  
отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. в соответствии с  
пунктом 5 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018  
«Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Аренднованное имущество учитывают в качестве права пользования активом. Право  
пользования активом признается по фактической стоимости.

Одновременно с правом пользования активом организация учитывает обязательство по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с абзацем 1 пункта 15 ФСБУ 25/2018, применяется ставка, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018.

В учетную политику в 2023 году вносились изменения в части отражения переоценки права пользования активом по предмету аренды. Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с пунктом 11 и 12 ФСБУ 25/2018 организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды в соответствии с подпунктами «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021г. Запасы для управленческих нужд учитываются в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

Товары оцениваются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты организации на их приобретение. Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу включаются в стоимость товаров. При продаже и ином выбытии оценка всех товаров производится по ФИФО.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля растительными маслами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу".

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи».

Общество создает резервы по сомнительным долгам, оценочные обязательства по выплате годовой премии и отпускных работникам, резерв под снижение стоимости запасов.

- для целей налогового учета

Обычным видом деятельности Общества является оптовая торговля растительными маслами. Доходы и расходы для целей налогообложения признаются методом начисления.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

В стоимость товаров и других материально-производственных запасов включаются:

- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика;

- таможенные пошлины и сборы;

- невозмещаемые налоги;

- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

При реализации покупных товаров используется метод оценки по ФИФО.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 с учетом изменений и дополнений от 9 июля, 8 августа 2003 г., 18 ноября 2006 г., 12 сентября 2008 г., 24 февраля 2009 г., 10 декабря 2010 г., 6 июля 2015 г., 7 июля 2016 г., 28 апреля 2018 г., 27 декабря 2019 г., 18 ноября 2022 г., а также изменений и дополнений, вносимых Постановлением от 10.12.2010 г. №1011.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Имущество, стоимость которого не превышает 100 000 руб., включается в состав материальных расходов одновременно в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. Иные виды резервов в налоговом учете не создаются.

Изменения в учетную политику вносились в связи со вступлением в действие п. п.6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ (введен Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ) относительно порядка учета курсовых разницы по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте. С 01.01.2023 датой признания расхода в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 гг. по обязательствам (требованиям), выраженным в иностранной валюте (за исключением

авансов), признается только дата их исполнения (прекращения).

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность.

Выручка за 2023 г. составила 352 088 тысяч рублей.

Прямые расходы Общества (в том числе покупная стоимость товаров) составили 274 265 тысяч рублей. Расходы на продажу составили 28 106 тысяч рублей.

Из них (итого по элементам строка 5660 пояснения 6):

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	842
Аренда офисного помещения	612
Аудиторские услуги	180
Банковские расходы	513
Декларирование товара	127
Командировочные расходы	20
Консультационные услуги	3 596
Нотариальные услуги	19
Обязательное и добровольное страхование имущества	324
Оплата труда	6 277
Почтовые услуги	25
Программное обеспечение	13
Расходы офиса	113
Связь/Интернет	132
Страхование коммерческое	2 548
Страховые взносы	1 891
Транспортные расходы	1 131
Услуги по проверке кредитоспособности покупателей	177
Хранение	9 529
Юридические услуги	37
<b>Итого</b>	<b>28 106</b>

Сумма дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 62 179 тысяч рублей., в том числе: дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам по состоянию на 31 декабря 2023 г. за минусом резерва по сомнительным долгам составила 62 093 тысяч рублей.

Сумма кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 163 384 тысячи рублей

На начало 2023 г. резерв по сомнительным долгам составил 1 070 тысяч руб., в том числе: резерв по ООО "КОНДИТЕР ОПТ" в размере 68 тысяч рублей и резерв по ООО «Тула продукт» в размере 1 002 тысяч рублей. В 2023 году ООО "КОНДИТЕР ОПТ" дебиторскую задолженность не погасило. На конец года сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности ООО

"КОНДИТЕР ОПТ" составила 86 тысяч рублей. ООО «Тула продукт» дебиторскую задолженность не погасило. 29 июня 2023 г. ООО «Тула продукт» было ликвидировано, в бухгалтерском учете дебиторская задолженность ООО «Тула продукт» была списана за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам.

Прочие доходы и расходы составили:

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
<b>Доходы</b>	<b>42 441</b>
Курсовые разницы	41 776
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	613
Оценочные обязательства по оплате труда	12
Прочие внереализационные доходы	22
Резервы по сомнительным долгам	18
<b>Расходы</b>	<b>49 514</b>
Курсовые разницы	46 098
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 682
Прочие внереализационные расходы	700
Расходы на услуги банков	738
Списание недостачи товара по результатам инвентаризации	56
Резервы по сомнительным долгам	167
Списание выделенного НДС на прочие расходы	11
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	62

В 2023 году Общество отразило в составе основных средств право пользования активом по договору аренды офиса АР/Акв-193/220701 в размере 2 487 тысяч рублей. Срок аренды определен 22 месяца. Накопленная амортизация по договору аренды составила 791 тысячу рублей. Балансовая стоимость арендованного помещения составила на 31.12.2023 года 1 696 тысяч рублей.

Одновременно с правом пользования активом организация учитывает обязательство по аренде. Обязательство по аренде на 31.12.2023 года составило 1 836 тысяч рублей. Арендные платежи рассчитаны исходя из определенного срока аренды 22 месяца. Проценты по аренде рассчитаны по ставке 9,64% процентов годовых в соответствии информацией, публикуемой Центральным Банком РФ по средневзвешенными процентными ставками по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям по Северо-Западному Федеральному округу, определенные в мае 2023 года. Общая сумма начисленных и уплаченных в 2023 году процентов по аренде составила 111 тысяч рублей, оставшиеся к выплате проценты по аренде офиса составили 95 тысяч рублей. Балансовая стоимость обязательства по аренде составила 1 741 тысяч рублей, из них балансовая стоимость краткосрочных обязательств по аренде составила

1 377 тысяч рублей, балансовая стоимость долгосрочных обязательств по аренде составила 364 тысяч рублей.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма отложенного налогового актива составила 2 566 тысяч рублей, сумма отложенного налогового обязательства составила 3 183 тысячи рублей. Временные разницы в размере 12 829 тысяч рублей, возникшие в отчетном периоде в связи с начислением резервов по неиспользованным отпускам сотрудникам в бухгалтерском учете, в связи с изменением порядка учета отрицательных курсовых разниц в налоговом учете, в связи с отражением обязательств по аренде офиса в бухгалтерском учете, повлекут уменьшение условного расхода по налогу на прибыль в будущем.

Временные разницы в размере 15 917 тысяч рублей, возникшие в отчетном периоде в связи с изменением порядка учета положительных курсовых разниц в налоговом учете, а также связанные с различиями в учете основных средств, повлекут увеличение условного расхода по налогу на прибыль в будущем.

За 2023 год произошло увеличение временных разниц, связанных с начислением оценочных обязательств и резервов, связанных с различиями в учете курсовых разниц, что повлекло увеличение отложенных налоговых активов на 2 118 тысяч рублей и увеличение временных разниц, связанных с различиями в учете основных средств, курсовых разниц, что повлекло увеличение отложенных налоговых обязательств на 1 979 тысяч рублей.

Отложенный налог на прибыль в 2023 году составил 138 тысяч рублей.

Условный расход по налогу на прибыль в 2023 г. составил 8 507 тысяч рублей.

Постоянные налоговые расходы за 2023 г. составили 338 тысяч рублей.

Текущий налог на прибыль в соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2023 г. составил 8 982 тысяч рублей.

#### 4. Показатели по численности и заработной плате:

№ п/п	Показатель	За 2023 год	За 2022 год
1	Среднесписочная численность работников, чел.	5	4
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб. Всего: за счет прибыли за счет резерва	6 112 5 812 300	4 830 4 095 735
3	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб. Всего: за счет прибыли за счет резерва	1 841 1 750 91	1 411 1 192 219

По состоянию на 31.12.2023 г. был произведен расчет резерва на оплату отпусков исходя из неиспользованных дней отпусков сотрудников за прошлые годы и соответствующих средних заработков сотрудников с учетом обязательных отчислений страховых взносов. Сумма резерва на 31.12.2023 г. равна 747 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. начислен резерв на выплату годовой премии сотрудникам Общества исходя из 1,5 оклада за полный отработанный год с учетом страховых взносов в размере 676 тысяч рублей.

#### 5. Информация о сделках со связанными лицами.

К связанным сторонам Общества относятся следующие юридические лица:

- МЕВАХ КОММОДИТИЗ ПТЕ. ЛТД. (MEWAN COMMODITIES PTE.LTD.)  
регистрационный номер 200104019W, Республика Сингапур.
- НГО ЧУ ГОНГ КОРПОРЕЙШН ПТЕ. ЛТД. (NGO CHEW HONG CORPORATION PTE.LTD.) регистрационный номер 199303486H, Республика Сингапур.
- МЕВАХ ИНТЕРНЭШНЛ ИНК. (MEWAN INTERNATIONAL INC.) регистрационный номер A3629545F, Острова Кайман.
- МАЙ ФУДС МАЛАЙЗИЯ СДН. БХД. (MOI FOODS MALAYSIA SDN. BHD.)  
регистрационный номер 317881-W, Малайзия.
- МЕВАХОЛЕО ИНДАСТРИЕС СДН. БХД. (MEWANOLEO INDUSTRIES SDN. BHD.)  
регистрационный номер 213028-M, Малайзия.
- МОИ ИНТЕРНЕШНЛ (СИНГАПУР) ПТЕ. ЛТД (MOI INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.) регистрационный номер 200105405R, Республика Сингапур.
- НГО ЧУ ГОНГ ЭДИБЛ ОИЛ ПТЕ. ЛТД. (NGO CHEW HONG EDIBLE OIL PTE. LTD.),  
регистрационный номер 197601006R, Республика Сингапур.

В 2023 г. действовали следующие договоры:

По договорам:	Поступило товаров	Погашена задолженность	Задолженность перед поставщиком на 31.12.2023
МАЙ ФУДС МАЛАЙЗИЯ СДН. БХД. (MOI FOODS MALAYSIA SDN. BHD.) Контракт № MOI-KRI-1 от 15.07.2010			
тыс. руб.	149 974	83 102	78 415
USD	1 743 757,22	947 509,62	874 309,08
Кол-во, т	989		
МЕВАХОЛЕО ИНДАСТРИЕС СДН. БХД. (MEWAHOLEO INDUSTRIES SDN. BHD.) Контракт № MOI-KRI-2 от 25.08.2010			
тыс. руб.	158 094	102 307	75 737
USD	1 823 114,72	1 216 955,66	844 450,40
Кол-во, т	1 285		
МОИ ИНТЕРНЕШНЛ (СИНГАПУР) ПТЕ. ЛТД (MOI INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.) Контракт № MOI-KRI-4 от 22.09.2021			
тыс. руб.	35 185	31 352	7 833
USD	421 422,27	341 829,51	87 338,16
Кол-во, т	291		
НГО ЧУ ГОНГ ЭДИБЛ ОИЛ ПТЕ. ЛТД. (NGO CHEW HONG EDIBLE OIL PTE. LTD.) Контракт № MOI-KRI-5 от 27.09.2021			
тыс. руб.	0	0	0
USD	0	0	0
Кол-во, т	0		

К связанным сторонам Общества относятся следующие лица, входящие в орган управления:

- генеральный директор Вонг Лай Ван
- генеральный директор Мельникова Вероника Владимировна
- директор Лим Сай Син.

В 2023 году сумма заработной платы управленческого персонала составила 1 800 тысяч рублей.

Сумма начисленных страховых взносов с заработной платы управленческого персонала составила 542 тысячи рублей.

#### **6. Сведения о собственном капитале Общества.**

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	94 325	120 636	116 815
2	Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10

Чистая прибыль за 2023 год составляет 33 689 тысяч рублей.

Решение о распределении прибыли за 2023 год будет принято на общем собрании участников Общества.

В первом квартале 2023 года на основании решения единственного участника Общества №01/2023 от 01 января 2023 г. была распределена часть нераспределенной прибыли за 2017 и 2018 год и начислены дивиденды единственному участнику Общества в сумме 30 000 тысяч рублей. Выплата дивидендов осуществлялась в долларах США по курсу ЦБ РФ на первое число месяца, в котором производилась выплата дивидендов. Общая сумма выплаченных с января по март 2023 года дивидендов за минусом налога на прибыль с дивидендов составила 354 878,49 долларов США.

Во втором квартале 2023 года на основании решения единственного участника Общества №02/2023 от 01 апреля 2023 г. была распределена часть нераспределенной прибыли за 2018, 2019 и 2020 год и начислены дивиденды единственному участнику Общества в сумме 30 000 тысяч рублей. Выплата дивидендов осуществлялась в долларах США по курсу ЦБ РФ на первое число месяца, в котором производилась выплата дивидендов. Общая сумма выплаченных с апреля по август 2023 года дивидендов за минусом налога на прибыль с дивидендов составила 298 901,43 долларов США.

## **7. Прочие сведения или непрерывность деятельности**

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности и изменению курса национальной валюты. Введенные санкции не оказали существенного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем представляется затруднительным.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество не планирует в течение 12 месяцев после отчетной даты прекращать какие-либо виды деятельности.

## **8. Информация о бенефициарных владельцах**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Криспи Оил Раша» является МЕВАХ КОММОДИТИЗ ПТЕ. ЛТД. Единственным акционером МЕВАХ КОММОДИТИЗ ПТЕ. ЛТД. является НГО ЧУ ГОНГ КОРПОРЕЙШН ПТЕ. ЛТД. Единственным акционером НГО ЧУ ГОНГ КОРПОРЕЙШН ПТЕ. ЛТД. является МЕВАХ ИНТЕРНЭШНЛ ИНК. По состоянию на 31 декабря 2022 года конечным контролирующим акционером материнской компании МЕВАХ КОММОДИТИЗ ПТЕ. ЛТД. является МЕВАХ ИНТЕРНЭШНЛ ИНК., не имеющий единого конечного бенефициара. Конечный контроль над МЕВАХ ИНТЕРНЭШНЛ ИНК. принадлежит группе физических и юридических лиц, ни одно из которых не является единым конечным бенефициаром (Доля владения каждого менее 25%).

## **9. Дополнительные сведения.**

Общество в 2023 году не получало и не выдавало гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком

Российской Федерации, на отчетную дату:

На 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США; 75,6553 руб. за 1 ЕВРО.

На 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб. за 1 доллар США; 99,1919 руб. за 1 ЕВРО.

Информация о незавершенных судебных делах:

Незавершенные судебные дела отсутствуют.

У Общества отсутствуют прочие условные факты хозяйственной деятельности.

Общество не имеет выданных и полученных поручительств.

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах указаны развернуто, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – развернуто.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств НДС показан свернуто.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Вонг Лай Ван

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Мельникова Вероника Владимировна

Директор \_\_\_\_\_ Лим Сай Син

