

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

25 марта 2024г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	12
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
5.	ЗАПАСЫ	13
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
10.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	15
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	17
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	19
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
18.	НЕПРЕРВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
19.	ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	26
20.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	29
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
ТАБЛИЦЫ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МАЙ» ЗА 2023 ГОД		34

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАЙ» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАЙ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141191, Московская обл., г. Фрязино, ул. Озерная, д.1а

Общество (ОГРН 1155050000192), осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство чая и кофе (ОКВЭД 10.83)
- Упаковывание чайной и кофейной продукции
- Оказание услуг по аренде и складскому хранению.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 563 человек, в 2022 году 508, соответственно.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Лисиненко И.В.	Председатель совета директоров (бенефициар)
Лисиненко И.Н.	Председатель комитета по стратегии (бенефициар)
Конев С.В.	Член совета директоров
Мехоношин А.В.	Независимый директор
Косильникова Р.А.	Генеральный директор
Тавказаков М. Б.	Член Совета Директоров
Мохов А.В.	Председатель комитета по аудиту

Представительств в других странах нет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 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.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах рублей.

Информация об изменении учетной политики

В отчетном периоде действовала Учетная политика Общества, утвержденная в декабре 2022 года. В конце 2023 года в Учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2024 г. нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п. 5 ПБУ 1/2008, отсутствуют.

Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного года соответствуют данным бухгалтерского баланса на конец предыдущего года.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерва на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Способы последующей оценки, устанавливаются для отдельных групп.

Группы основных средств	Способ оценки
Здания и сооружения	По переоцененной стоимости
Земельные участки	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование	По переоцененной стоимости
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Прочие	По первоначальной стоимости

При переоценке, сначала, из первоначальной стоимости вычитается амортизация, и только потом балансовая стоимость доводится до переоцененной. (сальдовый метод).

Переоценка оборудования производится ежегодно.

Переоценка Недвижимости 1 раз в 3 года.

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при выбытии объекта ОС. Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом генерального директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

ОС стоимостью до 100 тыс. руб. признаются незначительными активами и учитываются на счете 10.21

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, ежемесячно.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания.

Элементы амортизации могут пересматриваться в случае роста или падения стоимости аналогичных объектов, их деталей и механизмов, работ и услуг по демонтажу и ликвидации.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Резерв по переоценки не амортизируется и списывается при уценки или выбытии объекта основных средств, учитываемого по переоцененной стоимости.

Нематериальные активы

В соответствии с п. п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Учитываемые на балансе нематериальные активы – Торговые Марки имеют сроки полезного использования больше года.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обеспечения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки. Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

(Основание: п. 7 ПБУ 17/02, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 52 - 59 МСФО (IAS) 38, абз. 5 п. 2, п. п. 3, 4 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства".

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

Основание: п. 3 ПБУ 17/02, п. 9 ПБУ 14/2007)

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то перекалфикация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", переводится на субсчет "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

Материально-производственные запасы

Запасами, в соответствии с ФСБУ 5/2019, считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

Единица учета запасов

Сырье и материалы — SKU

Запчасти, стройматериалы, прочие — номенклатура

Учет договоров аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Основные средства и активы в форме права пользования» в отчете о финансовом положении, обязательства по аренде раскрываются в строках «Прочие обязательства» долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в отчете о финансовом положении.

Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы» в отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Административные расходы» в отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные средства от финансовой деятельности» в отчете о движении денежных средств.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по текущей приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая прямые фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению по отменяемой и неотменяемой операционной аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона, и
- выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных средств арендатором, представляющей собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- сумму первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором и
- оценочные затраты на восстановление.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда — это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.

При определении срока аренды руководство Организации учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.

Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.

Обществом сдано в операционную аренду недвижимость под офис.

Обществом в декабре 2023 году заключен договор финансовой аренды, сроком на 10 лет с АО «Газпром МЗСМ», объекты недвижимости – нежилые здания и часть земельного участка.

В отчетности за 2023 год Обществом признана дисконтированная стоимость будущих платежей по финансовой аренде в размере 16 452 тыс. руб.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность и резервы

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.

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.

Резервы учитываются на счете 63 и в бухгалтерской отчетности уменьшают дебиторскую задолженность.

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.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и выбранной амортизационной

способов начисления амортизации.

Общехозяйственные и общехозяйственные расходы признаются в себестоимости полностью в году их признания в учете без распределения на остатки готовой продукции и незавершенного производства.

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».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

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 следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) 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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, 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 (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

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».

Учет отложенных налогов

Учет отложенных налогов, ведется балансовым методом, с альтернативным отражением отложенного налога на прибыль на счете 99.02.О. Текущий налог на прибыль отражается на счете 99.02.Т. В балансе, суммы отложенных налогов, представлены свернуто.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Земельные участки на 31 декабря представлены в таблице:

Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	218 524	218 524	218 524

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 2 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 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенное строительство включает объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, по состоянию на 31 декабря:

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств (стоимость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»), руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Проект обслуживания АЦО техэтаж Чаеразв.фабрики		87 533	
Модернизация трансформаторной подстанции ТП-497			
Проект ПАК БСК 3.4			1 539 575
Реконструкция трансформ подстанции ТП-1			
Проект СВЧ Здание ПТОР	36 850		
Система внутреннего пож. Водопровода фабрики			
Строительство склада на Введенского			185 000
Перепланировка помещений в Чаеразвесочной фабрике Ф0001			298 333
Перепланировка помещений на ПСК Ф6367	233 333	233 333	233 333
Навес над ЖД переездом между Чаер.ф и Коф.корп	1 416 667		
Проездка обслуживания АЦО техэтаж Чаер.фабрики			
Модернизация здания кофейного корпуса Ф0006	10 156 286	8 631 415	4 385 086
Модернизация внутренний пожарный водопровод		10 173 510	191 667
Система подачи воды			1 695 394
Модернизация Кулажная линия №4 АГРОМАШ		1 266 180	952 255
Модернизация IMA C24T Ф 7048			431 021

Проект «Увеличение мощности купаживания ароматизированных чаев»		845 850	845 850
Итого	11 843 136	21 237 821	10 757 514

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)
ООО Май-Фудс		10 010	10 010
May Company Ceylon (Pvt) Ltd (Цейлон)	5 451	5 451	5 451
Компания Май ООО (Россия)	100 000	100 000	
Май-Брендс ООО (Россия)	100 000	100 000	
Майский Иван-Чай ООО (Россия)	10	10	10
Май ООО (Россия)	20	20	20
Май24 ООО (Май-Маркет)	-	-	10
ИТОГО	205 401	215 491	15 501

В январе 2023 года ООО «МАЙ» продал 100% долю ООО Май-Фудс.

Изменение в составе финансовых вложений пояснено в разделе 17 «Связанные стороны».

По состоянию на 31 декабря Общество не открывало долгосрочных депозитных вкладов. Информация о краткосрочном депозите отражена в разделе 7 данной настоящих Пояснений.

Резерв под обеспечение финансовых вложений не создан ввиду отсутствия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 г. на балансе Общества процентные займы отсутствуют.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Часть дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. является долгосрочной в связи с признанием и отражением финансовой аренды объектов недвижимости сроком на 10 лет в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме указанной в Таблице 5.1 Пояснений 5, что соответствует инвестиционным активам в сумме первоначальной стоимости 19 950 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года по расчетам с покупателями в размере 61 587 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 2 438 тыс. руб. 31 декабря 2021 г.: 186 367 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте.

Резервы по сомнительной задолженности созданы, что отражено в Пояснениях 5 табл. 5.1.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	26 087	1 009	23 747
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	25	6 869	7 637
Денежные средства на депозитном счете	500 000		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	526 112	7 878	31 384
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	526 112	7 878	31 384

Денежные средства в иностранной валюте, на конец отчетных периодов выражены в значительных суммах, в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 3 454 765 тыс. руб.
- Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: выдача займов, покупка ценных бумаг.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Вне оборотных	Оборотные	Вне оборотных	Оборотные	Вне оборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	4 417	5 756	7 391	11 165	10 105	19 528
Прочие		970	3 514	1 474	-	-
Итого	4 417	6 726	10 905	12 639	10 105	19 528

Расходы будущих периодов в основном состоит из патентов полученных на товарные знаки.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	503 031	100%
На 31 декабря 2022 г.	503 031	100%
На 31 декабря 2023 г.	503 031	100%

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 100%.

Расчет стоимости чистых активов приведен в таблице ниже:

	2023	2022	2021
Стоимость чистых активов	6 616 526	5 989 434	4 418 580

Общая динамика чистых активов положительная, связана с увеличением чистой прибыли и переоценкой внеоборотных активов.

Обществом в феврале 2024 года принято решение о выплате дивидендов за 2023 год в размере 400 000 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31.12.2023 г. отсутствуют, а по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г. имеются прочие краткосрочные и составляют незначительную сумму в размере 112 тыс. руб. и 1 233 тыс. соответственно.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество имеет кредитные линии, в нескольких банках, с коротким периодом возврата, которые учитываются на счете 66, как краткосрочные займы.

Краткосрочные Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ПАО Росбанк	1 673 937	1 673 936 905	18-25	17.03.2026	нет залога
АО ОТП	500 000	500 000 000	18-25	24.03.2024	нет залога
ПАО ЮКБ	163 330	163 330 000	18-25	25.09.2026	нет залога
ООО Компания МАЙ	500 000	500 000 000	15,57	31.07.2024	нет залога
Итого заемные средства	2 837 267	2 837 266 905			

В Балансе по строке (1510) на 31.12.2023г. вместе с Кредитными средствами учтены проценты в сумме 21 765 тыс. руб. (Пояснения 5 табл. 5.2.).

Краткосрочные Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 включали:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., в валюте договора с указанием валюты, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ПАО Росбанк	106 808	106 808	9,82%-9,98%	Июнь 2023	нет залога
ОТП Банк	152	152	-	Январь 2023	нет залога
ЮниКредит Банк ЗАО	73 905	73 905	10,47%	Март 2023	нет залога
Итого заемные средства	180 865	180 865			

В Балансе по строке 1510 на 31.12.2022г. вместе с Кредитными средствами учтены проценты в сумме 709 тыс. руб.

Краткосрочные Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 включали:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок предоставления кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
--------------	--	--	---------------------------------------	-------------------------------------	---

	тыс. руб.	указанием валюты			
ОАО «Райффайзенбанк»	977 267	977 266 852 руб.	3,5	27.04.22	нет залога
Итого заемные средства	977 267	977 266 852			

В Балансе по строке 1510 на 31.12.2021г. вместе с Кредитными средствами учтены проценты в сумме 172 тыс.руб

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря, Общество имеет краткосрочные обязательства.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуски	Годовые бонусы сотрудникам	Итого
31 декабря 2021 г.	16 201	6 752	22 953
Признано в отчетном периоде	2 465	17 599	20 064
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности			
31 декабря 2022 г.	18 666	24 351	43 017
Признано в отчетном периоде	9 205		9 205
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности		(13 515)	(13 515)
31 декабря 2023 г.	27 871	10 836	38 707

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 годовые бонусы сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений сотрудникам по результатам 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы -- всего			
в том числе:			

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
- Пенсионный фонд			8 484
- Фонд обязательного медицинского страхования			2 634
- Фонд социального страхования	15		
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	150	150	311
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	165	150	11 429

На отчетные даты Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	1 997	1 270	2 946
Налог на прибыль	15 567	-	5 496
Налог на имущество	9 402	3 484	3 514
Прочие	1 030	1 131	1 006
Итого задолженность по налогам и сборам	27 996	5 885	12 962

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Тыс. руб.
			Валовая прибыль
Реализация товара (чай, кофе) и готовой продукции	695 440	687 529	7 901
Услуги по фасовке чая, кофе, аренде, хранению	2 878 576	1 336 022	1 542 554
Итого за 2022 год	3 574 016	2 023 561	1 550 445

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Тыс. руб.
			Валовая прибыль
Реализация товара (чай, кофе) и готовой продукции	3 789 071	3 754 940	34 131
Услуги по фасовке чая, кофе, аренде, хранению	2 896 699	1 681 090	1 215 609
Итого за 2023 год	6 685 770	5 436 030	1 249 740

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

Коммерческие расходы

Расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Расходы на оплату труда, Налоги	82 614	57 252
Амортизация	25 571	6 857
Материальные	6 750	2 143
Коммунальные	6 576	3 477
Командировочные	3 709	458
Ремонт и обслуживание	7 388	6 101
Профессиональные услуги	32 641	22 836
Прочие	4 271	10 071
Итого прочие доходы	169 520	109 195

Управленческие расходы

Расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Расходы на оплату труда, Налоги	137 086	96 895
Амортизация	11 272	10 123
Материальные	3 397	2 442
Налоги (кроме налога на прибыль)	41 560	18 890
Командировочные	1 606	495
Профессиональные услуги	22 957	47 357
Прочие	7 187	10 169
Итого прочие доходы	225 065	186 371

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Страховое возмещение	1 098	697
Результат инвентаризации	3 724	2 316
Реализация автотранспортных средств и оборудования, НМА	4 200	75
Реализация услуг	81	118
Курсовые		22 711
Прочие	1 775	165
Итого прочие доходы	10 878	26 082

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Выплаты работникам	305	2 920
Услуги банка	11 085	15 133
Отклонение курса продажи (покупки), курсовая	18 875	20 810
Благотворительные подарки, корпоративные мероприятия	4 975	2 209
Списание дебиторской задолженности	1 759	451
Резервы по сомнительным долгам	11 698	49 727
Списание ОС	2 962	
Бонус покупателям	2 678	
Прочие (списание РБП, корпоративные расх., прочие)	19 242	6 354
Итого прочие расходы	73 579	97 604

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Отложенные налоги рассчитаны балансовым методом.

Сумма отложенного налогового обязательства, образованная при переоценке Основных средств, отражается на счете 85, в соответствии с правилами учета.

Сумма отложенного налогового обязательства, изначально образовалась по причине превышения Активов в БУ над налоговым активом в НУ, умноженного на 20%.

На 31 декабря 2023 г. произошло следующее изменение ОНО:

- Внеоборотные активы – на сумму 4 752 тыс. руб.
- Доходы будущих периодов (от признания курсовых разниц) – на сумму 6 998 тыс. руб.
- НМА на сумму 608 тыс. руб.
- ОС 127 621 тыс. руб.
- ИТОГ движения по счету (77) - 139 979 тыс. руб.

Суммы отложенных налоговых активов (ОНА), изначально образовались за счет превышения Обязательств в БУ, увеличилось в основном за счет снижения резерва по сомнительным долгам и годовых бонусов. (умноженным на 20%):

В течение 2023 года произошло следующее изменение ОНА:

- Убыток по статье Резервы сомнительных долгов на сумму (9 945 тыс. руб.)
- Убыток оценочных Обязательств на сумму (2 703 тыс. руб.).
- Доход по статье Материалы на сумму 5 391 тыс. руб.
- доход по статье расходы будущих периодов 1 776
- Доход по прочие кредиторы 6 515
- ИТОГ движения по счету (09) 1 034 тыс. руб.

На 31.12.2022 году произошло снижение резервов по годовым бонусам, что привело к уменьшению ОНА и составило:

ОНА по оценочным обязательствам – 4 870 207 руб.
За счет резерва по сомнительным долгам - 9 945 336 руб.
Прочие – 43 974 руб.

Отражение переоценки основных средств, которое привело превышению ОС в бухгалтерском учете над налоговым учетом и соответственно увеличение ОНО.

ОНО по состоянию на 31.12.2022 г. с учетом переоценки основных средств и прочим движениям по этой статье - 1 314 703 681 руб.,
изменение ОНО по НМА – 940 858 руб.

Налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения	742 897	1 167 470
Разницы между ПНА и ПНО	(32 466)	31 150
Налогооблагаемая прибыль	710 431	1 262 510
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Текущий налог на прибыль	(142 086)	(252 502)
Отложенный налог на прибыль в т.ч.	(138 945)	25 238
Отложенный налоговый актив	1 034	(5 145)
Отложенное налоговое обязательство	(139 979)	30 383
Налог на прибыль (строка 2410)	160 020	(227 264)

Указанные постоянные разницы связаны со признанием в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли (бонусов сотрудникам, зарплата членам СД и других не принимаемых в налоговом учете расходов).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления)].

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	Лисиненко Игорь Васильевич	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли Общества (бенефициар)	15.01.2015 г.	80,26%
2	Лисиненко Ирина Николаевна	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Лицо, которое имеет право распоряжаться менее чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли Общества Член Совета директоров Общества (бенефициар)	25.07.2017 г.	19,74%
3	Конев Сергей Викторович	109147, г. Москва, ул. Большая Андроньевская, д. 25/33, кв. 79	Член Совета директоров Общества (до 28 декабря 2023 – генеральный директор)	25.07.2017 г.	Отсутствует
4	Косульникова Регина Алексеевна	127204, г. Москва, 5-ая Северная линия, д. 11, кв. 4	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества (с 28 декабря 2023)	15.12.2023 г.	Отсутствует
5	Мехоношин Алексей Михайлович	105043, г. Москва, г. Парковая 4-я ул, дом № 28, кв.136	Член Совета директоров Общества	02.10.2017 г.	Отсутствует
6	Тавказакое Магомед Баширович	125362, г. Москва, ул. Циолковского, д. 7, кв. 460	Член Совета директоров Общества	02.10.2018 г.	Отсутствует
7	Мохов Анатолий Викторович	г. Москва, ул. Городецкая 10-132	Член Совета директоров Общества	01.09.2020 г.	Отсутствует
8	ООО «МАЙ24», ОГРН 1137746759721	117036, г. Москва, улица Дмитрия Ульянова, 7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли Общества	15.01.2015 г.	Отсутствует

9	Общество с ограниченной ответственностью «МАЙ», ОГРН 1165050053222	141191, Московская область, г. Фрязино, ул. Озерная д.1а	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица, а именно: Обществу принадлежит 100% доли данного юридического лица	19.09.2016 г.	Отсутствует
10	Общество с ограниченной ответственностью «Майский Иванчай», ОГРН 1183525005146	160009, г. Вологда, ул. Ленинградская д.150А офис 218	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица, а именно: Обществу принадлежит 100% доли данного юридического лица	22.02.2018 г.	Отсутствует
11	Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСПРОД», ОГРН 1027739486994	109235, Российская Федерация, город Москва, Проектируемый проезд 4294, дом 19, строение 11	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли Общества	30.01.2018 г.	Отсутствует
12	Общество с ограниченной ответственностью «Фуд Экспорт», ОГРН 1097746153482	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли Общества	15.01.2015 г.	Отсутствует
13	Общество с ограниченной ответственностью «Май Энерджи», ОГРН 1127746310603	117036, г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д. 7А, помещение XII, этаж 3, комн.5	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли Общества	01.03.2017 г.	Отсутствует
14	Общество с ограниченной ответственностью «Май-Венче», ОГРН 1137746177612	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли Общества	15.10.2015 г.	Отсутствует
15	Общество с ограниченной ответственностью «Май-Ризлти», ОГРН 1175050006262	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли Общества	30.06.2017	Отсутствует
16	Общество с ограниченной ответственностью «ОлТиКоффи», ОГРН 1187746942833	117292, город Москва, улица Дмитрия Ульянова, дом 7А, этаж 3, помещение XII, комната 6	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли Общества	29.06.2023 г.	Отсутствует
17	Чжан Дмитрий Олегович	г. Москва, Варшавское ш., д. 104, кв. 20	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного	29.10.2015 г.	Отсутствует

18	Воробьев Илья Петрович	Московская область, г. Красногорск, рп. Нахабино, ул. Школьная, д. 11, кв. 315	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Энерджи» ОГРН 1127746310603, ООО «Фуд Экспорт» ОГРН 1097746153482	28.03.2018 г., 24.08.2018 г.	Отсутствует
19	Сошина Мария Владимировна	г. Москва, ул. Нижняя Хохловка, д. 8, кв. 727	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Ризли» ОГРН 1175050006262, ООО «ТРАНСПРОД» ОГРН 1027739486994	13.02.2018 г., 13.02.2018 г.	Отсутствует
20	Вахтинский Михаил Владимирович	115093, Москва г, Большая Серпуховская ул, дом № 31, корпус 6, кв.208	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Майский Иван-чай», ОГРН 1183525005146	26.12.2023 г.	Отсутствует
21	Гревцев Анатолий Александрович	г. Москва, ул. Марии Ульяновой, д. 8, кв. 43	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «ОлТиКоффи», ОГРН 1187746942833	22.12.2023 г.	Отсутствует
22	Дмитриев Андрей Николаевич	г. Москва, ул. Беговая, дом 5, кв. 60	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «МАЙ24», ОГРН 1137746759721	22.12.2023 г.	Отсутствует
23	May Company Ceylon (Private) Limited, Регистрационный № PV17776	Шри-Ланка, Коломбо 2, Навамавата, 46/42, Нью Форбс Энд Уокер Билдинг, 2-ой этаж	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на доли данного юридического лица, а именно: Обществу принадлежит 100% доли данного юридического лица	24.08.2016 г.	Отсутствует
24	ООО Компания «Май», ОГРН 1225000142586	141191, Московская область, г.о. Фрязино, г. Фрязино, улица Озерная, д. 1а, стр. 1, ком. 337	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на доли данного юридического лица, а именно: Обществу принадлежит 100% доли данного юридического лица	15.12.2022 г.	Отсутствует
25	ООО «Май-Брендс», ОГРН 1225000143026	141191, Московская область, г.о. Фрязино, г. Фрязино, улица Озерная, д. 1а, стр. 1, ком. 336	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на доли данного юридического лица, а именно: Обществу принадлежит 100% доли данного юридического лица	16.12.2022 г.	Отсутствует
	ООО Май-Фудс ОГРН 5147746281579	г. Москва 141100, Московская область, г.о. Щелково, г. Щелково, пер 1-й Советский, д. 25, этаж 2, пом. 31	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Костину Сергею Васильевичу.

Договор купли-продажи зарегистрирован в реестре № 50/268-н/50-2023-1-34.

Одновременно с Договором купли-продажи доли, заключено Соглашение о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи доли в Обществе, которой владеет Костин С.В. после заключения договора купли-продажи.

Срок действия Соглашения о опционе 30 лет.

Соглашение о предоставлении опциона зарегистрировано в реестре № 50/268-н/50-2022-1-1829.

На отчетную дату оплата доли не производилась.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 г., руб.	2022 г., руб.	2021 г., руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- дочерних хозяйственных обществ	1 344 396 178	1 009 296 044	1 279 246 589	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров	Безналичная
- основного управленческого персонала	489 823 484	530 323 484	659 703 484	в соответствии с порядком учета расчетов по подотчетным лицам, обычно 1 месяц	Безналичная
в том числе участников	489 823 484	530 323 484	659 703 484		Переуступка
- других связанных сторон	377 236 877	747 530 224	232 206 740	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после	Безналичная
Начисление дивидендов					
- участники	400 000 000	700 000 000	430 000 000	Выплата дивидендов	Нал/безнал
Кредиторская задолженность					
- дочерним хозяйственным обществам	78 650 000	3 340 611 186	2 809 483 313	Оплата в течении 15-30 дней по условиям контрактов	Безналичные
- основному управленческому персоналу				определены условиями трудового контракта	Безналичные
- другим связанным сторонам	1 250 573 956	551 951	553 476	Оплата в течении 15-30 дней по условиям контрактов	Безналичные

Признак связанности и вид задолженности	2023 г., руб.	2022 г., руб.	2021 г., руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- дочерним хозяйствующим обществам	500 426 575	-	-	Займ полученный на 7 месяцев	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	10 835 799	24 351 031	3 436 393	По условиям трудовых контрактов	безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	6 638 155	3 558 792
- другие связанные стороны	925	
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	248 526	116 703
- другие связанные стороны	3 754 958	15
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества	1 067	190
- другие связанные стороны	21	
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	500 000	
- другие связанные стороны	10 193	
Дивиденды, к получению от связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	150 000	-
Дивиденды начисленные		
- основной управленческий персонал	400 000	700 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- дочерние хозяйственные общества	6 029 816	4 104 351
- другие связанные стороны	400 975	
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- дочерние хозяйственные общества	3 607 689	166 142
- основной управленческий персонал		33 437
- другие связанные стороны	254 748	20
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):		
- дочерние хозяйственные общества		1 985 666
- другие связанные стороны	54 970	299 000
- основной управленческий персонал		
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):		
- дочерние хозяйствующие общества	306 737	11 886
- другие связанные стороны	215 000	284 000
- участники	312 960	700 000
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):		
- дочерние хозяйствующие общества	500 000	1 826 666
- другие связанные стороны	10 193	21 000
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):		
- основной управленческий персонал		31 475
- связанным сторонам (возврат займов)	1 756 821	921 000

18. НЕПРЕРВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расчет стоимости чистых активов на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	38 300	30 828	25 040
Результаты исследований и разработок	1120	44 493	47 053	48 516
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	9 045 827	8 742 096	7 256 186
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	205 481	215 491	15 501
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-

Прочие внеоборотные активы	1190	20 850	10 905	10 105
Запасы	1210	229 962	23 118	346 435
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 489	23 739	40 476
Дебиторская задолженность*	1230	2 198 620	1 872 897	2 457 891
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	526 112	7 878	31 384
Прочие оборотные активы	1260	6 726	12 639	19 528
ИТОГО активы	-	12 321 860	10 986 644	10 251 062
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 393 204	1 269 119	1 005 186
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	2 859 032	180 865	977 439
Кредиторская задолженность	1520	1 414 391	3 504 097	3 825 671
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	38 707	43 017	22 953
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	112	1 233
ИТОГО пассивы	-	5 705 334	4 997 210	5 832 483
Стоимость чистых активов	-	6 616 526	5 989 434	4 418 579

За три отчетных периода у Общества положительная динамика чистых активов. Общество не планирует сокращать или прекращать свою деятельность в ближайшем будущем.

При подготовке бухгалтерской отчетности Обществом проведена оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев, следующих за датой составления отчетности. Общество практически не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности.

19. ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Санкции и ограничения

В 2023 году продолжается эскалация геополитического конфликта, продолжается наложение взаимных санкций и углубляется разрыв между российским и мировыми рынками.

В частности, наиболее значимые направления санкций:

- блокировка валютных резервов Банка России;
- блокировка корсчетов многих российских банков, запрет на финансовые операции с ними, отключение от системы SWIFT;
- блокировка активов и счетов Национального расчетного депозитария;

- запрет импорта в Россию огромного перечня товаров и услуг;
- нефтяное эмбарго и потолок цен на нефть;
- эмбарго на нефтепродукты;
- угольное эмбарго;
- золотое эмбарго;
- блокировка зарубежных активов тысяч физических лиц;
- и т.д.

Рецессия

В 2023 году мировая экономика как и экономика России вошла в фазу экономического спада или рецессии.

Поддержать экономику смогли заметно выросшие цены на сырье при несильно снизившихся и сохраняющихся какое-то время объемах продаж.

Согласно всем прогнозам, в 2024 году фаза экономического спада продолжится, динамика ВВП также будет негативной.

Параллельный импорт

Запрет импорта из западных стран Россия пытается обойти путем развития т.н. «параллельного импорта» — это ввоз товаров через третьи страны без разрешения правообладателей. На эту тему принято специальное Постановление правительства, и регулярно составляются списки товаров и торговых марок, разрешенных для параллельного импорта. Основными торговыми партнерами в этом направлении стали страны Ближнего зарубежья (многие из них это отрицают) и Турция. Но все это покрывает только небольшую часть потерянных объемов.

Импортозамещение

Другим направлением решения проблемы с обвалом импорта стало импортозамещение. В 2023 году можно наблюдать еще заметное усиление его значимости.

Девальютизация экономики

Еще одним важным трендом российской экономики 2023 года стала девальютизация. Из-за блокировки корсчетов и отключения от международной системы платежей многие российские банки лишились возможности совершать операции в валютах стран, наложивших санкции. Кроме того, поставки банкнот этих валют в Россию запретили. Поэтому доллары, евро и другие валюты поддержавших санкции стран в России объявили «токсичными» и стали проводить активную политику снижения роли этих валют в международных расчетах и внутри страны. В международных расчетах одновременно наращивалась доля китайского юаня, который также значительно усилил свое присутствие и на внутрироссийском финансовом рынке.

Девальютизация во многом имела успех: валютные накопления граждан за год заметно сократились.

Усиление роли Китая

Отдельным трендом российской экономики в 2023 года остается усиление роли Китая. Его доля во внешней торговле как по экспорту, так и по импорту постоянно растет. За прошедший год экспорт из Китая вырос на 46,9 % и составил \$110,97 млрд. Российский экспорт в Китай по сравнению с 2022 годом вырос на 12,7%, достигнув \$129,13 млрд. Это можно рассматривать как усиление зависимости российской экономики от Китая и слабую диверсификацию рисков.

Курс рубля

Российская валюта слабела на протяжении всего 2023 года, не смотря на высокие цены на нефть. Из-за большого количества ограничений рубль потерял свою конвертируемость и перешел в разряд частично конвертируемых валют. Кроме того, образовалась огромная разница между биржевым и наличным курсом валют: банки практически не продавали наличные доллары и евро, ввиду их отсутствия, что способствовало активизации черного рынка.

Инфляция

По данным госстатистики в России сегодня умеренный или естественный уровень инфляции. Он превышает целевой уровень в 4% (или ежемесячную норму в 0,33%), но государство принимает меры — замораживает цены на отдельные сегменты товара и снижает потребительский спрос через ключевую ставку.

Рост инфляции в регионах России происходит обычно дважды в год: с января по март, и с ноября по декабрь. Это обусловлено большим количеством продуктов питания с сезонным колебанием стоимости в списке мониторинга. При крупных урожаях инфляция традиционно снижается в конце лета, иногда переходя в отрицательное значение.

Реалии ближайших лет — это до 10% ежегодной официальной инфляции. Не станет исключением и 2024 год, который уже в первые недели показал динамику в указанных рамках.

Экономика за прошлые годы адаптировалась к санкциям, предприятия переориентировали пути внешней торговли, но ситуация на внешней арене остается сложной, что неминуемо затрагивает торговлю и производство в стране.

Ключевая ставка

ЦБ РФ принял решение о новой ставке рефинансирования в 2023 году. Ставка рефинансирования в 2023 году равна ключевой ставке Банка России. С 18 декабря 2023 года ставка составит 16,00 процентов. Действующую ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Т.к. ключевая ставка — это инструмент реагирования на текущую ситуацию, прогнозировать ее изменение на год невозможно. Максимум — на ближайшее заседание Совета директоров ЦБ РФ. Причем за неделю-две до собрания.

Помимо самого принципа расчета параметра, и практика подтверждает сложность прогноза на длительный период. Например, 2022 год. Еще в январе сложно было представить повышение ключевой ставки до уровня в 15%. Даже при максимально негативных факторах. В то же время в конце февраля ключевая ставка установила исторический рекорд — 20%.

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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2023 г. условные обязательства в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008 не превышают 10% от валовой балансы.

Трансфертное ценообразование

ООО «Май» будет подавать отчетность о Контролируемых сделках.

Обществу не грозит доначисление налогов ввиду применения трансфертных цен. Хотя обороты со связанными сторонами присутствуют и имеют существенные значения, но они не перераспределяют прибыль в регионы со льготными налоговыми режимами. Все взаимозависимые лица, участвующие в сделках Общества, уплачивают налоги в одну налоговую юрисдикцию.

Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой

торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. или ниже в отдельных случаях.

Пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд руб., будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Риски доначисления налогов отсутствуют.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не имеет претензий со стороны партнеров и не участвует в судебных разбирательствах

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., Общество не выдавало обеспечений и не получало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам других не связанных организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом были получены и выданы поручительства связанным сторонам (Таблица 8 Пояснений)

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В феврале 2024 г. принято решение о выплате дивидендов за 2023 год в размере 400 000 тыс. руб., что отражено в отчетности Общества.

Займ полученный от связанной стороны в декабре 2023 года были погашен в январе 2024 года.

В 2022 году текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Т.к. европейские порты затягивают процедуру таможенного контроля и перевалки грузов, усилия направлены на следующие процедуры:

- Переход на российскую упаковку (например картон, бумага, проволока). Все остальное мы уже закупается в России уже длительный период.
- Поставка упаковки от альтернативных поставщиков из Китая, Турции, Японии, российских производителей. Ароматические добавки Киргизия и Египет. Капсулы из Бельгии и Италии.
- Изменение логистических схем – осуществление доставки контейнеров через Владивосток, Новороссийск.

Основное направление – это разработка логистических схем, которые не подпадали бы под санкции. А точнее, сухопутные маршруты, маршруты через Дальний Восток, поиск лояльных перевозчиков) и поиск альтернативных компонентов в тех странах, откуда риск разрыва логистических цепочек является сейчас минимальным: страны азиатско-тихоокеанского региона, Иран, Турция.

В настоящее время, основные поставщики сырья Поставщики- сырье: Индия, Шри-Ланка, Индонезия, Китай, Вьетнам, Аргентина, Кения, Танзания, Иран; упаковка: Германия, Италия, Япония, Китай.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Валютный риск

Общество продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.)

Активы и обязательства, номинированные в валюте	2023 г.
Активы, деноминированные в CNY	17 211 127
Активы, деноминированные в EUR	3 866 747
Активы, деноминированные в CHF	513 423
Активы, деноминированные в долларах USD	61 958 476
Обязательства, деноминированные в CNY	875 569
Обязательства деноминированные в EUR	105 581
Обязательства, деноминированные в USD	20 924
Нетто-величина риска, в CNY	16 335 558
Нетто-величина риска, в EUR	3 761 166
Нетто-величина риска, в CHF	513 423
Нетто-величина риска, в USD	61 937 552

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по хозяйственным договорам, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля, проблемы с оплатой зарубежным партнерам, а также трудности в инкассировании валютной выручки оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с существенным объемом операций Общества на внешнем рынке. Риск отказа иностранных поставщиков от поставок европейских компонентов вследствие введенных санкций в отношении Российской Федерации, может повлиять на сроки выполнения планов закупок импортного сырья.

Страновые и региональные риски

Заккрытие таможенных постов на границе со странами ЕС, а также невозможность использовать некоторые морские пути через Суэцкий канал, ведет к изменению логистических цепочек и удорожанию доставки импортного сырья и упаковки.

Одновременно, Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Общества.

негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____

(подпись)



Косульникова Регина Алексеевна

**Таблицы к пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «Май» за 2023 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
затраты на НИОКР	5100	за 2023г.	56 219	(25 391)	15 145	(7 478)	4 103	(4 298)	-	-	-	-
того:	5110	за 2022г.	48 418	(23 378)	27 415	(19 614)	1 935	(3 948)	-	-	-	(25 586)
затраты на НИОКР	5101	за 2023г.	-	0	0	0	-	0	-	-	-	0
того:	5111	за 2022г.	-	0	-	0	-	0	-	-	-	0
затраты на НИОКР	5102	за 2023г.	9	(6)	29	0	-	(9)	-	-	-	(14)
того:	5112	за 2022г.	-	0	611	(602)	-	(6)	-	-	-	(6)
затраты на НИОКР	5103	за 2023г.	46 375	(20 387)	1 656	(6 409)	2 882	(2 838)	-	-	-	(20 425)
того:	5113	за 2022г.	41 661	(19 754)	22 763	(18 049)	1 935	(2 566)	-	-	-	(20 387)
затраты на НИОКР	5104	за 2023г.	9 835	(4 998)	13 450	(1 069)	1 221	(1 451)	-	-	-	(5 228)
того:	5114	за 2022г.	6 757	(3 624)	4041	(963)	-	(1 374)	-	-	-	(4 998)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
того:	5120	-	-	-
	5121	-	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
число:	5130	-	231	215
учительское право владельца на товарный знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5131	-	224	209
учительское авторское право на программы ВМ, базы данных	5132	-	7	6

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
Р - всего	5140	за 2023г.	46 382	(5 187)	251	-	-	(2 428)	46 633	(7 615)
	5150	за 2022г.	45 782	(2 787)	600	-	-	(2 400)	46 382	(5 187)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
незаконченными исследованиям и	5160	за 2023г.	5 858	135	(288)	(250)	5 475
Итого	5170	за 2022г.	5 521	1 121	(184)	(600)	5 858

36

Косыльникова Регина
Алексеевна
(рабочая подпись)

11.06.2024

11.06.2024

в составе доходных вложений

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
еинное строительство и незаконченные по приобретению, модернизации и т.п. средств - всего	5240	за 2023г.	183 576	310 464	(132 032)	(313 755)	48 253
	5250	за 2022г.	54 892	286 548	(51 924)	(105 940)	183 576

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
не стоимости объектов основных средств в результате , дооборудования, реконструкции - всего	5260	31 654	48 483

4. Запасы

[illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. наличие и движение дебиторской задолженности															
наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		выбыло										
			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 долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
начальная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	16433	-	-	-	-	-	-	-	-	16433	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из нее:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выданные	5504	за 2023г.	-	-	16433	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16433	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
срочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 922 879	(49 982)	1 519 644	262	(1 200 558)	(1 759)	(7 447)	-	15 567	-	2 260 301	(61 681)	-
	5530	за 2022г.	2 458 146	(255)	901 393	-	(1 528 090)	(451)	(58)	-	-	92 194	1 922 879	(49 982)	-
из нее:	5511	за 2023г.	996 379	(49 982)	837 032	-	(914 705)	-	(7 447)	-	-	-	871 028	(9 751)	-
	5531	за 2022г.	1 511 355	(255)	219 045	-	(733 708)	-	(58)	-	-	-	996 379	(49 982)	-
из нее:	5512	за 2023г.	49 538	-	280 475	-	(61 256)	(1 751)	-	-	-	-	267 006	-	-
	5532	за 2022г.	33 206	-	65 342	-	(48 559)	(451)	-	-	-	-	49 538	-	-
из нее:	5513	за 2023г.	876 962	-	402 137	262	(224 597)	(8)	-	-	15 567	-	1 122 267	(51 930)	-
	5533	за 2022г.	913 585	-	617 006	-	(745 823)	-	-	-	-	92 194	876 962	-	-
из нее:	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	1 922 879	(49 982)	1 536 077	262	(1 200 558)	(1 759)	(7 447)	X	15 567	-	2 276 734	(61 681)	-
	5520	за 2022г.	2 458 146	(255)	901 393	-	(1 528 090)	(451)	(58)	X	-	92 194	1 922 879	(49 982)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

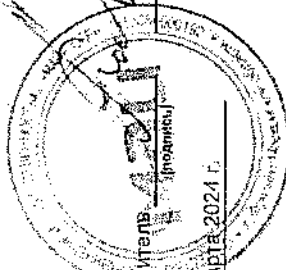
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
исл:	5540	-	-	-	-	-	-
ы с покупателями и заказчиками	5541	168	-	-	-	-	-
ы с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1242	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
срочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исл:	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
срочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2023г.	3 685 074	7 988 055	199 318	(7 613 690)	(916)	-	X	X	-
	5580	за 2022г.	4 804 343	1 878 178	16 998	(2 922 240)	(9)	-	15 587	-	14
исл:	5561	за 2023г.	34 984	81 285	222	(12 305)	(730)	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	811 958	15 123	435	(792 525)	(5)	-	-	-	103 486
ы с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2023г.	203 412	3 147	-	(203 211)	(186)	-	-	-	34 984
	5582	за 2022г.	692 968	40 655	-	(530 207)	(4)	-	-	-	3 162
и по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6 035	6 476	187	(113)	-	-	15 587	-	203 412
	5583	за 2022г.	24 392	88 650	-	(13 269)	-	-	-	-	28 162
	5584	за 2023г.	180 865	7 386 882	198 473	(5 407 594)	-	-	-	(91 638)	6 035
	5584	за 2022г.	977 439	582 522	16 563	(1 375 659)	-	-	-	-	2 358 605
	5565	за 2023г.	-	500 000	428	-	-	-	-	-	180 865
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	500 428
	5566	за 2023г.	3 259 778	10 285	-	(1 990 467)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	2 297 588	1 173 326	-	(210 580)	-	-	-	14	1 279 582
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	(556)	3 259 778
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2023г.	3 685 074	7 988 055	199 318	(7 613 690)	(916)	X	X	X	-
	5570	за 2022г.	4 804 343	1 878 178	16 998	(2 922 240)	(9)	-	15 587	-	14
								X	-	(92 194)	3 685 074

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
в том числе:	5590	-	-	-
из поставщиками и подрядчиками	5591	1242	1921	-
из покупателями и заказчиками	5592	14	-	-
задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-


 Косупьникова Регина
 Апахсеевна
 (расшифровка подписи)
 01.03.2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
материальные затраты	5610	197 937	826 442
затраты на оплату труда	5620	588 031	468 528
расходы на социальные нужды	5630	155 033	126 103
амортизация	5640	414 850	368 623
иные затраты	5650	784 974	523 923
иные элементы	5660	2 104 835	2 313 619
иные остатки (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5665	3 725 780	-
иные остатки (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
иные расходы по обычным видам деятельности	5680	-	5 508
иные расходы по обычным видам деятельности	5690	5 830 615	2 319 127

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

водитель

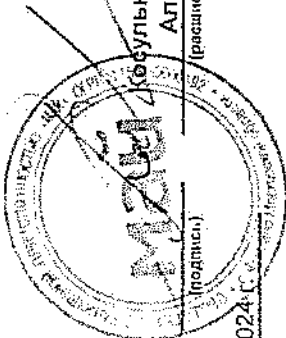
Секретарь Косильникова Регина Алексеевна

(подпись) (информация о подписи)

март 2024 г.

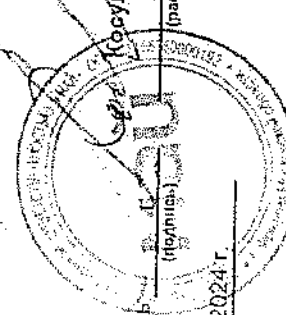
7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
суммы обязательств - всего	5700	43 017	(4 390)	80	-	38 707
из них:						
затраты ежегодных отпусков	5701	18 666	9 205	-	-	27 871
затраты ежегодных премий	5702	24 351	-	-13515	-	10 836


 водитель _____
 (подпись)
 Аптексеевна
 (расшифровка подписи)
 1 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Значение - всего	5800	5 200 000	5 160 000	6 060 000
в том числе:				
5801				
5802				
Компания Май, ООО "Май-Фудс", ООО "Май-Брендс"				
удс ООО МП 7722860520		5 200 000		
Значение - всего	5803		5 160 000	6 060 000
в том числе:	5810	12 200 000	12 560 000	9 460 000
5812				
5813				
Компания Май, ООО "Май-Фудс", ООО "Май-Брендс"				
удс ООО МП 7722860520		8 200 000		
в том числе:	5814	4 000 000	12 560 000	9 460 000



 Руководитель
 (подпись) Александровна
 (расшифровка подписи)
 марта 2024 г.

Пронумеровано, пронумеровано,
и скреплено печатью
62 (Шестьдесят два) листа

