

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ГЛАНБИА ЗА 2023 ГОД**

## **I. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Гланбиа (далее «Общество»). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1. Информация об Обществе**

Общество осуществляет оптовую торговлю пищевыми добавками. Основная экономическая деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Покупателями товаров являются преимущественно российские компании. Общество не имеет обособленных подразделений.

Дата государственной регистрации Общества: 17 декабря 2012 года. Основной государственный регистрационный номер 1127747254436. ИНН 7709918932; КПП 772901001.

Юридический адрес общества: 119311, г. Москва, пр-т. Вернадского, д.6, оф. 614.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек, на 31 декабря 2022 г. - 2 человека, на 31 декабря 2021 г. - 3 человека.

Учредители (Участники) Общества в 2023 г.:

1. Компания «Гланбиа Нутришиналс Лимитед», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Ирландии, владеющее 99,9999999% доли в уставном капитале Общества, номинальная стоимость которой составляет – 23 599 999,98 рублей.
2. Компания «Уотерфорд Фудс Компания с определенным видом деятельности», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Ирландии, владеющее 0,0000001% доли в уставном капитале Общества, номинальная стоимость которой составляет – 0,02 рубля.

Органами управления Общества являются Общее собрание участников Общества, Совет директоров и Генеральный директор. Их полномочия и порядок деятельности определяются Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества в 2022-2023 гг.: Генеральный директор – Бодрог О.В.

В состав Совета директоров Общества входят в 2022-2023 годах:

г-н Имон Жерард Винн (Mr. Eamon Gerard Wynne) – должность: вице-президент по финансам, бухгалтерскому учету и контролю, планированию и отчетности (Vice President Finance, Accounting & Controls, Planning and Reporting), Гланбиа Нутришнлз Лимитед.

Г-н Лиам Хенниган (Mr. Liam Hennigan) с 31 марта 2022 г - Председатель Совета директоров Общества, должность: Руководитель группы (Group Secretary), Гланбиа Нутришнлз Лимитед.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

### **2.1 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 виды риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курса валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

#### ***Валютный риск***

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (кредиторской задолженностью, денежными средствами). По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность Общества, выраженная в валюте, составляет 1 820 тыс. в рублевом эквиваленте. По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность Общества, выраженная в валюте, составляет 81 758 тыс. в рублевом эквиваленте. Погашение кредиторской задолженности осуществляется преимущественно в иностранной валюте. Общество подвержено валютному риску.

#### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество неподвержено кредитному риску в связи с отсутствием непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

## **2.2 Правовой риск**

### ***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, может оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке, в частности в связи с покупкой товаров у иностранных поставщиков и оплатой данных покупок. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

### ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке, связанные с покупкой товаров у иностранных поставщиков и продажей товаров на экспорт. Общество осуществляет регулярный мониторинг изменения нормативной базы в области налогового законодательства.

### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

Товарно-материальные ценности Общества импортируются от иностранных производителей. Изменение правил таможенного контроля и пошлин как на внутреннем, так и на внешнем рынке несёт для Общества риски, связанные с ростом стоимости товаров, а также увеличением сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в планомерной работе Общества с покупателями. В связи с этим Общество осуществляет регулярный мониторинг изменения нормативной базы в области таможенного контроля и таможенных пошлин, четко следует положениям таможенного контроля и таможенных пошлин.

### ***Репутационные риски***

В 2023 и 2022 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, 31.12.2021 какие-либо значительные репутационные риски у Общества отсутствуют.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, а также активов, в отношении которых были созданы резервы под обесценение.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

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

валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

### **Курсы иностранных валют**

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражено офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и убытка от обесценения.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования имеющихся основных средств не пересматривались.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемого физического износа и режима эксплуатации.

Общество определило, что ликвидационная стоимость имеющихся основных средств равна нулю.

## **5. Права пользования активами**

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

## **6. Запасы**

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, а также товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, включая таможенные сборы и пошлины, расходы на таможенное оформление и расходы на доставку товаров, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов на продажу и ином выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости.

У Общества отсутствуют запасы материалов и товаров, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась. В связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном виде в разделе III «Раскрытие существенных показателей» (таблица 4 «Запасы», 4.1 «Наличие и движение запасов») данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за использование программных продуктов, суммы страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов показаны в бухгалтерском балансе по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

## **8. Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в

бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

## **9. Денежные средства, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Денежные потоки по НДС в том случае, если после сворачивания возникает итоговое денежное поступление отражаются в составе отдельной строки 4114 «по налогам и сборам». Денежные потоки по НДС, в том случае, если после сворачивания возникает итоговый денежный платеж, а также денежные платежи других налогов и сборов (включая таможенные пошлины и сборы) отражаются в составе отдельной строки 4125 «по налогам и сборам».

### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам». Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

## **10. Уставный, добавочный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества включает дополнительные вклады участников в имущество Общества.

## **11. Оценочные обязательства**

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

Общество начисляет оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на ежеквартальной основе и на выплату вознаграждения на ежемесячной основе.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате вознаграждения сотрудникам по итогам года начисляется за достижение и превышение плановых показателей деятельности Общества, и его размер устанавливается на внутригрупповом уровне с учетом страховых взносов.

## **12. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## **13. Доходы**

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

## **14. Расходы**

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на краткосрочную аренду по ФСБУ 25, оплату труда, на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, на складские услуги, на проведение испытаний и сертификаций товаров, на доставку продукции покупателям, командировочные расходы и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются отдельно в строке 2210 Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

##### Амортизация основных средств

Информация о наличии и движении основных средств приведена ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	100	(36)	-	-	-	(34)	-	-	100	(70)
в том числе:	5210	2022 г.	100	(3)	-	-	-	(33)	-	-	100	(36)
офисное оборудование	5201	2023 г.	100	(36)	-	-	-	(34)	-	-	100	(70)
и т.д.	5211	2022 г.	100	(3)	-	-	-	(33)	-	-	100	(36)

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3

Обществом установлена в отношении группы основных средств «офисное оборудование» ликвидационная стоимость равная нулю. Амортизация офисного оборудования производится линейным способом. Информация об сумма начисленной амортизации по объектам основных средств приведена ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(36)	(34)	-	-	(70)
офисное оборудование	5210.1	2022 г.	(3)	(33)	-	-	(36)
	5201.1	2023 г.	(36)	(34)	-	-	(70)
	5211.1	2022 г.	(3)	(33)	-	-	(36)
и т.д.							

#### 2. Права пользования активами и обязательства по аренде

##### Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	1 708	(815)	-	-	-	(893)	-	-	1 708	(1 708)
в том числе:	5210.3	2022 г.	1 708	-	-	-	-	(815)	-	-	1 708	(815)
Офис	5201.3	2023 г.	1 708	(815)	-	-	-	(893)	-	-	1 708	(1 708)
и т.д.	5211.3	2022 г.	1 708	-	-	-	-	(815)	-	-	1 708	(815)

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».



В ноябре 2023 года Общество заключило новый договор аренды офисного помещения, срок которого составляет 11 месяцев (по 30.09.2024). В связи с тем, что новый договор аренды имеет срок действия менее 12 месяцев, то по состоянию на 31.12.2023 года у Общества на балансе отсутствует актив в виде права пользования арендой.

#### Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	0	829	815
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>0</b>	<b>829</b>	<b>815</b>

#### Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	39	103
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>39</b>	<b>103</b>

#### Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В 2023 году у Общества отсутствовали объекты, учитываемые в упрощенном порядке. В 2022 году Общество арендовало транспортное средство Volkswagen Jetta XW8ZZZ16ZJN900233 по договору аренды, заключенному с ООО «АЛД Автомотив» со сроком аренды в 10 месяцев. Стоимость аренды транспортного средства составляло 26 тыс. руб. в месяц (без НДС). Стоимость транспортного средства в 2020-2022 гг. составляло 975 тыс.руб. без НДС. В ноябре 2022 года срок аренды по дополнительному соглашению был окончен, транспортное средство возвращено ООО «АЛД Автомотив». В отношении аренды автомобиля Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

### 3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	47 195	-	154 275	189 444	-	-	x	12 026	-
	5420	2022 г.	87 806	-	243 061	(283 672)	-	-	x	47 195	-
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	2023 г.	47 180	-	(154 217)	(189 388)	-	-	-	12 009	-
	5421	2022 г.	87 795	-	243 041	(283 656)	-	-	-	47 180	-
Прочие запасы и затраты	5402	2023 г.	15	-	58	(56)	-	-	-	17	-
	5422	2022 г.	11	-	20	(16)	-	-	-	15	-
и т.д.											

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

По состоянию на 31.12.2023 сумма неоплаченных товаров (в том числе проданных на отчётную дату) составляет 0 рублей, на 31.12.2022 - 80 981 тыс. руб., на 31.12.2021 - 56 624 тыс. руб., Суммы указаны в размере кредиторской задолженности.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате продажи, списания или иного выбытия.

#### 4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление / использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	примитивные проценты, штрафы и иные начисления		погашение	описание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	48 742	-	373 068	-	-	(420 817)	-	-	-	993	-
в том числе:	5530	2022 г.	34 506	(7)	550 392	-	-	(536 156)	-	7	-	48 742	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023 г.	41 290	-	257 905	-	-	(299 194)	-	-	-	1	-
Авансы выданные	5512	2022 г.	31 708	-	412 399	-	-	(402 815)	-	-	-	41 290	-
по расчетам по налогам и сборам	5513	2022 г.	40	-	5 930	-	-	(5 822)	-	-	-	148	-
по социальному страхованию и обеспечению	5514	2022 г.	617	-	9 360	-	-	(9 937)	-	-	-	40	-
по расчету с прочими дебиторами	5535	2023 г.	749	-	11 491	-	-	(17 282)	-	-	-	481	-
расчеты с персоналом	5516	2023 г.	420	-	1 385	-	-	(5 559)	-	-	-	6 272	-
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5534	2022 г.	490	-	1 644	-	-	(1 714)	-	-	-	420	-
по расчету с прочими дебиторами	5515	2023 г.	641	-	88 677	-	-	(89 127)	-	-	-	191	-
расчеты с персоналом	5536	2022 г.	921	(7)	115 828	-	-	(116 108)	-	7	-	641	-
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5537	2022 г.	23	-	7 116	-	-	(7 116)	-	-	-	-	-
по расчетам с прочими дебиторами	5517	2023 г.	79	-	564	-	-	(471)	-	-	-	172	-
и т.д.	5538	2022 г.	-	-	-	-	-	(23)	-	-	-	79	-
Итого	5520	2022 г.	34 506	(7)	550 392	-	-	(536 156)	-	7	x	48 742	-

Краткосрочная дебиторская задолженность по строкам 5515 и 5535 «по расчету с прочими дебиторами» представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
По расчетам с таможенным органом	30	480	377
Депозит по аренде офиса	161	161	153
Расчеты с Гланбиа Нутришнлз Лимитед по возмещению расходов на выставки	-	-	391
<b>Итого</b>	<b>191</b>	<b>641</b>	<b>921</b>

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом в разрезе дебиторов представлена в таблице ниже:

№	Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	АО Инфаприм	-	27 165	517
2	ООО МОНСТЕР ЭНЕРДЖИ РУС	-	11 709	23 225
3	ООО «Лаборатория современного здоровья»	-	2 010	6 978
4	ОАО "Лидское пиво"	-	406	414
5	ООО "Фитнес Фуд"	-	-	572
6	ООО "ВТФ"	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>41 290</b>	<b>31 706</b>

Авансы, выданные Обществом поставщикам в разрезе поставщиков и подрядчиков представлены в табличном виде ниже:

№	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	ООО "Сенаком"	-	24	-
2	ПАО "Мобильные ТелеСистемы"	6	16	14
3	ООО "ЭКОВЕКТОР"	-	-	188
4	ООО "Трансимпериал"	-	-	170
5	ООО "ТЕСТ КАЧЕСТВА"	-	-	106
6	ООО Западная плаза	122	-	101
7	ООО ВЕГА-сервис	-	-	15
8	АО "СКБ Контур"	-	-	12
9	ООО "Комус"	-	-	11
10	ООО "Глоуб Экспресс Сервисиз"	3	-	-
11	СТС Логистикс Транспорт	18	-	-
	<b>Итого</b>	<b>149</b>	<b>40</b>	<b>617</b>

В 2023 и 2022 гг. резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности. В 2022 году резерв по сомнительным долгам, созданный в 2019 году в размере 7 тыс. руб., был использован.

На конец 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества возникла дебиторская задолженность по налогу на прибыль, за счет переплаты и авансовых платежей в счет будущих периодов.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам представлена в таблице ниже.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на прибыль	-	6 266	743
НДФЛ	-	6	6
Единый налоговый счет	480		
<b>Итого</b>	<b>480</b>	<b>6 272</b>	<b>749</b>

## 5. Денежные средства

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	65 142	91 453	6 818
<b>Итого денежные средства</b>	<b>65 142</b>	<b>91 453</b>	<b>6 818</b>

В состав платежей в связи с оплатой труда работников (строка 4122) включается налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования. Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации по прочим поступлениям и прочим платежам по текущей деятельности раскрыта в табличном виде ниже:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
<i>Возмещение Гланбиа Нутришнлз Лимитед расходов на выставки</i>	-	411
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	-	411
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
<i>Денежные средства, направленные на оплату услуг банка</i>	(1 337)	(1 024)
<i>Денежные средства, выданные подотчетным лицам</i>	(564)	(862)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(1 901)</b>	<b>(1 886)</b>

## 6. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты, платежи за использование программных продуктов, суммы страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования.

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов, представлены ниже в таблице:

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников</i>	81	145	121
<i>Расходы на платежи на использование программного обеспечения</i>	6	14	6
<b>Итого</b>	<b>87</b>	<b>159</b>	<b>127</b>

## 7. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражается в сумме номинальной стоимости взносов компании «Гланбиа Нутришнлз Лимитед» и компании «Уотерфорд Фудс Компания с определенным видом деятельности».

Величина уставного капитала на 31.12.2023 г. составляет 23 600 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляет 23 600 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составляет 23 600 тыс. руб.

### Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад участника в имущество Общества – 10 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (10 000 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года).

## 8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	86 253	248 416	-	(330 237)	-	-	4 432
в том числе:	5580	2022 г.	57 813	353 626	-	(325 186)	-	-	86 253
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	82 039	157 415	-	(237 346)	-	-	2 108
авансы полученные	5581	2022 г.	57 696	279 039	-	(254 696)	-	-	82 039
расчеты по налогам и взносам	5562	2023 г.	-	40 019	-	(40 019)	-	-	-
	5582	2022 г.	-	1 798	-	(1 798)	-	-	-
по расчетам по оплате труда	5563	2023 г.	4 214	43 866	-	(45 756)	-	-	2 324
	5583	2022 г.	117	63 398	-	(59 301)	-	-	4 214
по расчетам с подотчетными лицами	5564	2023 г.	-	7 116	-	(7 116)	-	-	-
	5584	2022 г.	-	8 609	-	(8 609)	-	-	-
Итого	5565	2023 г.	-	782	-	(782)	-	-	-
	5585	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5550	2023 г.	86 253	248 416	-	330 237	-	x	4 432
	5570	2022 г.	57 813	353 626	-	(325 186)	-	x	86 253

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками в разрезе контрагентов представлена в таблице ниже:

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	-	64 225	50 210
Гланбиа Нутришнлз Дойчланд ГМБХ	-	16 755	4 373
Гланбиа Менеджмент Сервисес Лимитед	1 820	777	578
ООО Технологии Доверия – Консультирование	-	282	456
Гланбиа (Шанхай) Интернейшнл Трейдинг Ко, Лтд	-	-	2 040
ООО "НАВИНИЯ РУС"	-	-	29
АО "Ростест"	-	-	5
АО "ДХЛ Интернешнл"	-	-	5
Курьер-Регион ООО/Courier - Region, LLC	1	-	-
НАВИНИЯ РУС ООО/Nawinia Rus LLC	20	-	-
ООО Технологии Доверия – Консультирование/ Technologies of Trust	111	-	-
СТС Логистикс Складские операции/STS Logistics Warehouse Operations	157	-	-
Итого	2 109	82 039	57 696

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

## Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	-	4 061	1
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	153	116
Единый налоговый счет	480		
<b>Итого</b>	<b>480</b>	<b>4 214</b>	<b>117</b>

## 9. Налоги

### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам	41 656	63 229
НДС по приобретенным ценностям	31 154	49 361
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	31 170	56 762

В состав налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) на 31.12.2022 г. включен НДС, который был принят к вычету в 2023 году при выполнении всех необходимых условий согласно Налоговому кодексу РФ. В состав налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) на 31.12.2021 г. включен отложенный НДС, который был принят к вычету по налогу на добавленную стоимость в 1 квартале 2022 года.

### Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>		<b>(3 303)</b>		<b>5 598</b>
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	8 519	1 704	1 435	287
<b>Итого ПНР</b>	<b>8 519</b>	<b>1 704</b>	<b>1 435</b>	<b>287</b>
<b>Начисление ОНА</b>				
По оценочным обязательствам и резервам	2 708	541	1 730	346
По арендным обязательствам	-	-	965	193
По курсовым разницам	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
<b>Погашение ОНА</b>				
По оценочным обязательствам и резервам	(1 959)	(392)	(2 811)	(562)
По арендным обязательствам	(965)	(193)		
По иным основаниям			(66)	(13)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(216)</b>	<b>(44)</b>	<b>(182)</b>	<b>(36)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По курсовым разницам, возникшим от переоценки обязательств покупателей	-	-	(6 219)	(1 244)
По объектам аренды	-	-	(893)	(179)
По процентным обязательствам по договору аренды, эффект от применения ФСБУ 25	-	-	(41)	(8)
<b>Погашение ОНО</b>				
По объектам аренды	893	179		
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	33	7	33	7
По курсовым разницам, возникшим от переоценки обязательств покупателей	6 442	1 288	-	-
По процентным обязательствам по договору аренды, эффект от применения ФСБУ 25	40	8	-	-
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>7 008</b>	<b>1 482</b>	<b>(7 120)</b>	<b>(1 424)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>0</b>		<b>4 425</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль/(убыток)</b>		<b>0</b>		<b>22 124</b>

Информация в таблице выше по оценочным обязательствам на оплату отпусков в отношении 2023 и 2022 года показана свернуто, без учета начислений и погашений в течение периода.

Информация в таблице выше по арендным обязательствам, по процентным обязательствам по договору аренды и по курсовым разницам, возникшим от переоценки обязательств покупателей в отношении 2023 и 2022 года показана свернуто, без учета начислений и погашений в течение периода.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

## 10. Выручка от продаж

В 2023 и 2022 годах строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя выручку от продажи товаров. Выручка в отчете о финансовых результатах отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка от продаж товаров	208 281	316 484
<b>Итого (строка 2110)</b>	<b>208 281</b>	<b>316 484</b>

## 11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат приведена в таблице 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Строка 5620 «Расходы на оплату труда» в таблице включает в себя оценочные обязательства по оплате отпусков и социальных взносов к ним.

В 2023 и 2022 годах строка 2120 Отчета о финансовых результатах включает в себя себестоимость проданных товаров.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продаж	189 388	282 777
<b>Итого (строка 2120)</b>	<b>189 388</b>	<b>282 777</b>

Дополнительная информация по составу коммерческих расходов (строка 2210) представлена ниже в табличном виде:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	7 469	8 297
Консультационные услуги	1 810	2 423
Проведение испытаний продукции	73	742
Страховые взносы	1 121	1 261
Складские услуги	1 193	2 177
Аренда офиса	258	
Услуги по хранению грузов, транспортные и разгрузо-погрузочные	165	621
Услуги по расчету заработной платы (Payroll)	800	482
Услуги аренды автомобиля и расходы на содержание автомобиля	34	288
Услуги переводчика	15	65
ДМС	163	159
Программное обеспечение	70	71
Услуги по экспресс-доставке документов и грузов, курьерские услуги, услуги почты	21	28
Материальные затраты	1	103
Услуги мобильной связи	55	73
Командировочные расходы	320	554

Амортизация	852	849
Услуги ИТ	0	280
Услуги по утилизации товаров	496	
Прочие расходы	125	439
<b>Итого (строка 2210 формы 2)</b>	<b>15 041</b>	<b>18 912</b>

## 12. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и расходам представлена в табличном виде ниже:

### Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	-	22 841
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	37 681
- подлежащих оплате в рублях	-	(14 840)
Прочие доходы	147	338
<b>Итого (строка 2340):</b>	<b>147</b>	<b>23 179</b>

### Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Убыток, связанный с покупкой / продажей иностранной валюты	14 312	7 904
Курсовые разницы	4 122	
Услуги банков	1 337	1 024
Расходы от списания товаров и расходы на утилизацию товаров	-	880
Расходы от списания дебиторской задолженности	-	62
Прочие расходы	65	11
<b>Итого (строка 2350):</b>	<b>19 836</b>	<b>9 882</b>

Курсовые разницы в 2023, 2022 гг. отражены свернуто, остальные прочие доходы и расходы отражены развернуто.

## 13. Связанные стороны

### Основное общество

Общество контролируется компанией «Гланбиа Нутришнлз Лимитед». Доля контролирующей компании в уставном капитале Общества составляет 99.99999999%. Остальные 0.00000001% доли в уставном капитале Общества принадлежат компании «Уотерфорд Фудс Компания с определенным видом деятельности», которая является прочей связанной стороной. Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет конечных бенефициарных собственников с долей владения больше 25% в 2023 и 2022 гг.

### Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2023 и 2022 гг.

### Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Общество осуществляло закупки товаров и услуг по расчету заработной платы у основного общества и других связанных сторон, входящих в одну группу компаний с Обществом, на общую сумму, представленную ниже в таблице (со сравнительными данными за 2022 год):

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023	2022
<b>Основное общество</b>			
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	товары	134 457	184 928
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
Гланбиа Нутришиналс Дойчланд ГМБХ	товары	-	37 933
Гланбиа (Шанхай) Интернейшнл Трэйдинг Ко, Лтд	товары	-	1 385
Гланбиа Менеджмент Сервисес Лимитед	услуги	800	762
<b>Итого</b>		<b>135 257</b>	<b>225 008</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на рыночных коммерческих условиях.

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

Наименование связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Основное общество</b>			
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	-	64 226	50 211
<b>Другие связанные стороны</b>			
Гланбиа Нутришиналс Дойчланд ГМБХ	-	16 755	4 373
Гланбиа Менеджмент Сервисес Лимитед	1 820	777	578
«Гланбиа (Шанхай) Интернейшнл Трэйдинг Ко, Лтд»	-	-	2 040
<b>Итого</b>	<b>1 820</b>	<b>81 758</b>	<b>57 202</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

В 2021 году Общество получило бонус в размере 15 498 тыс. рублей, предусмотренный договором, от Гланбиа Нутришнлз Лимитед (ГНЛ) за применение эффективных методик продаж, бонус уменьшает себестоимость проданных товаров. На сумму бонуса была уменьшена задолженность Общества перед Гланбиа Нутришнлз Лимитед (ГНЛ).

### *Денежные потоки со связанными сторонами*

Наименование общества	Платежи	
	2023	2022
<b>Денежные потоки от текущих операций по покупке товаров, платежи:</b>		
<b>Основное общество:</b>		
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	205 385	131 738
<b>Другие связанные стороны:</b>		
Гланбиа Нутришиналс Дойчланд ГМБХ	18 375	26 845
«Гланбиа (Шанхай) Интернейшнл Трэйдинг Ко, Лтд»	-	3 659
Гланбиа Менеджмент Сервисес Лимитед	-	603
<b>Денежные потоки от операции по выплате дивидендов, платежи:</b>		
<b>Основное общество:</b>		
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	11 827	
<b>Итого</b>	<b>235 587</b>	<b>162 845</b>

### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества и члены Совета Директоров Общества. Сумма краткосрочного вознаграждения Генеральному директору за 2023 г. составила 1 438 тыс. руб., за 2022 г. – 8 379 тыс. руб., за 2021 г. – 7 695 тыс. руб., включая заработную плату, налог на доходы физических лиц, страховые взносы и страховую премию по добровольному медицинскому страхованию.

Члены Совета директоров Общества не получали вознаграждение от Общества за выполнение своих функций на основании решения Общего собрания участников.



## 14. Оценочные и условные обязательства

### Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и на выплату вознаграждений. Информация об оценочных обязательствах приводится ниже:

2023

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	1 653	1 901	(1 959)	-	1 595
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	313	451	618	-	146
оценочное обязательство на выплату вознаграждений	5702	1 340	1 450	1 341	-	1 449
и т.д.						

2022

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	2 727	1 902	(2 976)	-	1 653
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5711	114	561	(362)	-	313
оценочное обязательство на выплату вознаграждений	5712	2 613	1 341	(2 614)	-	1 340
и т.д.						

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных в течение 2023 и 2022 года оценочных обязательств по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и выплату вознаграждения.

В течение 2023 и 2022 года суммы расходов по использованным отпускам работников были списаны за счет оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков. Данная сумма указана в графе «Погашено».

### Условные налоговые обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Общество по операциям на международном рынке, то есть при покупке товаров от иностранных поставщиков и установлении ценообразования с иностранными взаимозависимыми поставщиками, по итогам 2023 года попадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для снижения рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество следует законодательству о трансфертном ценообразовании, на уровне группы компаний, в которое входит Общество, ведется мониторинг цен и соответствия их правилам трансфертного ценообразования.

По некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

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

## **15. События после отчетной даты**

У Общества события после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель ООО Гланбиа

Бодруг О.В.

29 марта 2024 года