

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1.</b>	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>2</b>
<b>3.</b>	<b>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>	<b>9</b>
<b>4.</b>	<b>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>9</b>
<b>5.</b>	<b>ЗАПАСЫ</b>	<b>9</b>
<b>6.</b>	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>9</b>
<b>7.</b>	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>10</b>
<b>8.</b>	<b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	<b>10</b>
<b>9.</b>	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>10</b>
<b>10.</b>	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>10</b>
<b>11.</b>	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>10</b>
<b>12.</b>	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	<b>11</b>
<b>13.</b>	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>12</b>
<b>14.</b>	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>12</b>
<b>15.</b>	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>13</b>
<b>16.</b>	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>14</b>
<b>17.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>17</b>
<b>18.</b>	<b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.</b>	<b>20</b>

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Камис-Приправы» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Камис-Приправы» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 129081, г. Москва, Дежнева проезд, 23

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля специями и приправами, импорт товаров

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 3 человека (в 2022 году 57 человек).

Бенефициарным владельцем Общества является McCormick Polska S.A., Польша.

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 1 апреля 2024 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1 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 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### 2.2 Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

С 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

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 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%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. 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.

Введенные санкции затронули Общество, в связи с чем в течение 2022 года произошло существенное сокращение деятельности Общества, в частности, увольнение сотрудников, расторжение договоров с обслуживающими организациями.

В марте 2022 года Общество приостановило поставки товаров в Российскую Федерацию для перепродажи.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества в 2024 году будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **2.3 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;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

### **2.4 Основные средства**

В составе основных средств отражены неотделимые улучшения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Оборудование - 7-15 лет;
- Офисное оборудование - 3-10 лет;

- Транспортные средства - 3-5 лет;
- Другие виды основных средств - 2-10 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

## **2.5 Аренда**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

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.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

## **2.6 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма нематериальных активов составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.7 Запасы

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

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске материалов их оценка производится по способу средней себестоимости, при выбытии товаров их оценка производится по средней стоимости единицы партии товаров.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по:

- а) фактическая себестоимость запасов;

Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создается, так как в связи со спецификой деятельности общества (оптовая торговля продуктами питания) товары с истекшим сроком годности регулярно выявляются во время инвентаризации товаров и списываются с учета по результатам проведенной инвентаризации за счет прибыли.

## 2.8 Дебиторская задолженность

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.

При оценке невозврата денежных средств Общество использует следующие критерии отнесения дебиторской задолженности к сомнительной:

№ п/п	Вид задолженности	Основания для отнесения задолженности к той или иной категории	Градации задолженности	Оценка вероятности невозврата для БУ, в %
1	Сомнительная задолженность	Задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.	До 45 дней со дня истечения срока, установленного договором	0
2			От 45 до 90 дней со дня истечения срока, установленного договором	50
3			Свыше 90 дней со дня истечения срока, установленного договором	100
4	Безнадежная задолженность (нереальная ко взысканию)	Наличие заключения юридического отдела о ликвидации должника, об отсутствии записи в ЕГРЮЛ	—	Задолженность установленным порядком подлежит списанию (п. 77 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34Н)
5		Наличие решения последней инстанции суда об отказе в удовлетворении иска		
6		Наличие актов судебных приставов-исполнителей о невозможности взыскания задолженности (вынесение постановления о прекращении исполнительного производства)		
7		Истечение срока исковой давности		

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется в отчетности как долгосрочная.

## 2.9 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.

## 2.10 Расходы

Коммерческие расходы (издержки обращения) учитываются в составе себестоимости реализованного товара в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общехозяйственные (управленческие) расходы в конце каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

К прямым расходам, связанным с реализацией, относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- транспортные расходы на доставку покупных товаров до складов, между складами, по перемещениям, производимым до момента передачи товаров в продажу;
- таможенные пошлины.

К управленческим расходам относятся:

- расходы на заработную плату административно-управленческого персонала с начислениями;
- амортизация ОС, закрепленных за административно-управленческим персоналом;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на работы и услуги сторонних организаций, в том числе на оплату информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта, закрепленного за административно-управленческим персоналом;
- расходы на услуги связи, не учтенные в коммерческих расходах; расходы на командировки административно-управленческого персонала;
- расходы на командировки административно-управленческого персонала;
- канцелярские расходы;
- расходы на повышение квалификации;
- иные расходы, не отнесенные к издержкам обращения.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на оплату труда с начислениями;
- материальные расходы;
- расходы на командировки;
- рекламные расходы;
- расходы по аренде недвижимости и оборудования;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта;

- расходы на доставку товаров до покупателей;
- лизинг;
- амортизация ОС и НМА;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на услуги таможенных брокеров и услуги СВХ;
- представительские расходы;
- расходы по страхованию;
- иные аналогичные, если они не учтены в стоимости приобретения товаров.

Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта производятся в соответствии с порядком, утвержденным приказом генерального директора.

При несоблюдении условий для признания права пользования арендованным активом, расходы на аренду учитываются в составе расходов ежемесячно в последний день месяца.

Расходы на услуги связи и иные аналогичные расходы учитываются в соответствии с условиями заключенных договоров на основании счетов организации, оказывающей соответствующие услуги.

Расходы по договорам страхования, в том числе по договорам добровольного медицинского страхования работников, признаются по каждому платежу равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы по сотовой связи, не превышающие лимит, установленный внутренним нормативным актом Общества, относятся на издержки обращения. Сумма расходов, превышающая лимит, списывается на расчеты с персоналом по прочим операциям.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

## **2.11 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.

### 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) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

### 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.

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.

### **2.12 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.

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

### **2.13 Иное**

Помимо резерва сомнительных долгов Общество создает и отражает в учете оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудников, оценочное обязательство на оказанные услуги, оценочное обязательство на возвраты товаров от покупателей, а также резерв под обесценение запасов.

Расчет оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудников для целей бухгалтерского учета производится ежемесячно по каждому сотруднику путем умножения среднедневного заработка (рассчитанного в соответствии со ст. 139 ТК РФ) на количество дней отпуска, полагающихся данному сотруднику на отчетную дату и суммирования полученных результатов. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Расчет резерва сомнительных долгов для целей бухгалтерского учета производится ежемесячно на отчетную дату. Порядок формирования резервов подробно описан в учетной политике по бухгалтерскому учету Общества.

Оценочное обязательство на предстоящие расходы формируется по состоянию на отчетную дату (конец года) в случае, если сумма расходов достаточно точно определена и относится к событиям отчетного периода. При отражении расходов в начале следующего отчетного периода сумма оценочного обязательства сторнируется.

Оценочное обязательство на возвраты товаров от покупателей создается следующим подходом: Продажи уменьшаются на сумму возвратов за предыдущие 12 мес. в корреспонденции со счетом учета оценочных обязательств. Себестоимость уменьшается на 55% от суммы возвратов за предыдущие 12 мес. в корреспонденции со счетом оценочных обязательств. На конец отчетного периода saldo на счете оценочных обязательств должно включать в себя разницу корректировки продаж и себестоимости.

Величина начисленных оценочных обязательств включается в строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

### **Учет расходов по налогу на прибыль**

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». По нормам ПБУ 18/02 Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **Прочие внеоборотные и оборотные активы**

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».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

### **Изменения в учетной политике на 2023 год**

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом и не планирует вносить существенных изменений в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Изменений и переклассификаций в представлении данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г., не было.

### **4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

На балансе Общества отсутствуют объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации.

Объектов незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации и т.п. основных средств нет. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

В течение 2023, 2022, 2021 годов основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды не заключались.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 13 Пояснений ниже.

### **5. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в бухгалтерском учете числятся запасы на сумму 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 260 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 185 842 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2023 не создавался. Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2022 составил 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 составил 6 931 тыс. руб. В бухгалтерском балансе стоимость запасов на отчетную дату указана с учетом зарезервированной суммы.

### **6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составила 355 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г - 3 030 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г – 322 769 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в бухгалтерском учете отражен резерв сомнительных долгов на сумму 355 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г – 1 236 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г – 895 тыс. руб.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	232 476	81	142
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	394 800	308 130
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>232 476</b>	<b>394 881</b>	<b>308 272</b>

## 8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по аренде нежилого помещения составила 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г – 2 719 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г – 2 719 тыс. руб.), в бухгалтерском балансе эта сумма в зависимости от срока действия договора аренды нежилого помещения была включена в следующие строки:

- 1230 «Дебиторская задолженность» в 2023 и 2021 гг,
- 1190 «Прочие внеоборотные активы» в 2022 году.

На 31 декабря 2023 г. остаток расходов по страхованию, которые списываются ежемесячно на расходы периода составил 219 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г – 217 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г – 1 659 тыс. руб.). Расходы на страхования, которые будут списаны в течение 12 месяцев после отчетной даты, включены в строку 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы на страхования, которые будут списаны в срок более 12 месяцев после отчетной даты, включены в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы».

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества был полностью оплачен и составил 10 508 тыс. руб. на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг.

В 2023 году была распределена часть полученной и нераспределенной чистой прибыли Общества за 2020, 2021 года (дивиденды п. 1 ст. 43 Налогового кодекса Российской Федерации) в совокупном размере 120 000 000 рублей.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о движении оценочных обязательств представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

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

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 20 541 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 571 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 227 601 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела

следующую структуру:

**Задолженность по налогам и сборам**

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	-	5 270	42 762
Экосбор	-	661	660
Налог на имущество	-	-	-
Прочие	-	21	148
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>-</b>	<b>5 952</b>	<b>43 570</b>

**12. 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) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности 2023 г.	Выручка от продажи товаров (за минусом НДС)	Премии покупателям по условиям договора	Возврат товаров от покупателей	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа запасов	96	(-)	-	(260)	(164)

Виды деятельности 2022 г.	Выручка от продажи товаров (за минусом НДС)	Премии покупателям по условиям договора	Возврат товаров от покупателей	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля специями и приправами	884 311	(33 280)	-	(448 605)	402 432

Себестоимость, реализованных товаров включает цену приобретения товара, а именно: инвойсная стоимость, таможенные сборы и таможенные пошлины, а также стоимость доставки. Суммы таможенных пошлин и сборов распределяются на каждую единицу товара пропорционально стоимости товара; стоимость доставки товара распределяется на каждую единицу товара пропорционально весу брутто.

В отчете о финансовых результатах выручка нетто от продажи товаров показана за вычетом сумм премий покупателям по условиям договора, а также за вычетом сумм возвратов товара от покупателей. Себестоимость проданных товаров показана за вычетом сумм возвратов от покупателей.

**Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	-	(164 872)
Доставка товаров и хранение на складах	-	(64 523)
Расходы на рекламу ненормируемые	-	(39 563)
Страховые взносы сотрудников	-	(28 125)
Расходы на услуги мерчандайзинга	-	(23 493)
Аренда	-	(15 172)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	-	(14 538)
Расходы на рекламу нормируемые 1%	-	(9 362)
Амортизационные отчисления	-	(8 667)
Маркетинговые исследования	-	(8 562)
Аутсорсинг персонала	-	(7 157)
Расходы на автотранспорт	-	(6 842)
Торговое оборудование для экспозиции товаров	-	(5 182)
ИТ-услуги	-	(2 435)

Услуги хранения и таможенная обработка	-	(1 301)
Прочие затраты	-	(30 315)
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>-</b>	<b>(430 110)</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	(17 706)	(70 051)
Страховые взносы сотрудников	(3 925)	(13 300)
Юридические, консалтинговые услуги, переводы, обучение	(6 416)	(4 302)
Услуги по подбору и аутсорсинг персонала	(255)	(265)
Аренда	(9 234)	-
Расходы на автотранспорт	(530)	-
Амортизационные отчисления	(496)	-
ИТ-услуги	(437)	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(211)	-
Прочие затраты	(1 885)	(1 665)
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(41 095)</b>	<b>(89 583)</b>

### 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	12	30 150
Излишки при инвентаризации	-	315
Восстановление резерва по сомнительным долгам	881	-
Курсовые разницы	198	-
Прочие	-	6 924
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 091</b>	<b>37 389</b>

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Доходы/расходы не учитываемые для целей налогообложения	(2 924)	(51 600)
Расходы при конвертации валюты	(1 955)	-
Реализация ОС (остаточная стоимость)	-	(25 744)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	(9 100)
Курсовые разницы	-	(4 064)
Резерв по сомнительным долгам	-	(341)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(166)	(218)
Списание боя, брака	-	-
Прочие	(171)	(2 959)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(5 216)</b>	<b>(94 026)</b>

### 14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Резерв на оказанные услуги и премии покупателям по условиям договора	46 286	(46 286)	-	-	-
Основные средства	12 323	(12 323)	-	-	-
Резерв на обесценение запасов	6 931	(6 931)	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(857)	(857)	-	-	-
Дебиторская задолженность	23 101	(23 101)	-	-	-

Кредиторская задолженность	12 478	(12 478)	-	-	-
Прочее	2 359	(2 359)	-	-	-
<b>Итого временные разницы</b>	<b>102 621</b>	<b>(102 621)</b>	-	-	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>20 524</b>	<b>(20 525)</b>	-	-	-
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>20 524</b>	<b>(20 525)</b>	-	-	-

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

		За 2023 год	За 2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	(39 324)	(150 755)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(7 865)	(30 151)
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	[4]	7 865	9 626
Списание боя, брака		-	7 096
Прочие		7 865	2 530
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[5] = [3] + [4]	-	(20 525)

## 15. 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.

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

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Зависимые хозяйственные общества</b>				
McCormick Polska S.A.	Польша	Имеет 100% владение общего количества голосов Общества	100%	-
<b>Другие связанные стороны</b>				
McCormick France S.A.S.	Франция	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
McCormick France Holding S.A.S.	Франция	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
McCormick Europe Limited	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
McCormick Switzerland GmbH	Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Поступило товаров, тыс. руб., в том числе:			
• McCormick Polska S.A.	–	232 661	982 044
• McCormick France S.A.S.	–	18 706	10 999
Услуги управления			
• McCormick International Holding UK	–	–	–
Оплачено, тыс. руб., в том числе:			
• McCormick Polska S.A.	–	367 804	985 205
• McCormick France S.A.S.	–	19 170	10 999
• McCormick International Holding UK	–		
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб., в том числе:			
• McCormick Polska S.A.	–	–	135 142
• McCormick Switzerland GmbH	–	–	–
Оплачено дивидендов, тыс. руб., в т.ч.			
• McCormick Polska S.A.	106 493	10 612	–
Задолженность по дивидендам на конец отчетного периода, тыс. руб., в том числе:			
• McCormick Polska S.A.	20 000	18 939	–

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2022 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	6 274	28 792

## 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

## **Налогообложение**

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

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 и 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

Не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может еще больше усилить внимание налоговых органов к сделкам в компаниях, сворачивающих деятельность в Российской Федерации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. В 2023 Общество не имело контролируемых сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

## **17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ ОТ 14 СЕНТЯБРЯ 2012 Г. № ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

#### ***1. 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, репутационным и другим рискам.

#### ***2. 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.

#### ***3. Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

##### ***3.1 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 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, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### Валютный риск

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

### **3.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

### Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

### Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	8 143	10 420	354 987
Денежные средства и их эквиваленты	232 476	394 881	308 272
<b>Итого</b>	<b>240 619</b>	<b>405 301</b>	<b>663 259</b>

### Убытки от обесценения

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, приведена в п.п. 6 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

### **3.3 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 заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

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.

### **4. Другие виды рисков**

## **4.1 Правовые риски**

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

#### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. 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***

#### Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

## **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность на территории практически всех федеральных округов России. Для каждого из федеральных округов 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 предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом 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 возникновения военных конфликтов, 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.

#### **4.3 Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие 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.

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

По результатам хозяйственной деятельности Общества за 2020 год, согласно решениям единственного участника от 15 марта 2024 года были объявлены дивиденды на общую сумму 30 000 тыс. руб. с выплатой последних из платежей до конца мая 2024 года.

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Камис-Приправы"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	18605258
ИНН	7703199520
по ОКВЭД 2	46.37
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Нематериальные активы - всего</b>	5100	2023 г.	1 500	(1 500)	-	(1 500)	1 500	-	-	-	-	-	-
	5110	2022 г.	1 500	(1 500)	-	-	-	-	-	-	-	1 500	(1 500)
в том числе:													
(вид нематериальных активов)	5101	2023 г.	1 500	(1 500)	-	(1 500)	1 500	-	-	-	-	-	-
	5111	2022 г.	1 500	(1 500)	-	-	-	-	-	-	-	1 500	(1 500)

## 2. Основные средства

### 2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

#### 2.1.1. Наличие и движение основных средств

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
	5200	2023 г.	27 562	(26 837)	-	(23 476)	23 308	(497)	-	-	4 086	(4 026)
<b>Основные средства - всего</b>	5210	2022 г.	83 369	(53 983)	5 750	(61 557)	35 814	(8 668)	-	-	27 562	(26 837)
в том числе:												
<i>Здания</i>	5201	2023 г.	17 649	(17 649)	-	(17 649)	17 649	-	-	-	-	-
	5211	2022 г.	17 649	(17 649)	-	-	-	-	-	-	17 649	(17 649)
	5202	2023 г.	3 979	(3 322)	-	(2 397)	2 229	(429)	-	-	1 582	(1 522)
<i>Машины и оборудование</i>	5212	2022 г.	16 499	(14 114)	-	(12 520)	12 222	(1 430)	-	-	3 979	(3 322)
	5203	2023 г.	2 504	(2 436)	-	-	-	(68)	-	-	2 504	(2 504)
<i>Транспортные средства</i>	5213	2022 г.	45 653	(18 652)	5 750	(48 899)	23 454	(7 238)	-	-	2 504	(2 436)
	5204	2023 г.	3 430	(3 430)	-	(3 430)	3 430	-	-	-	-	-
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5214	2022 г.	3 568	(3 568)	-	(138)	138	-	-	-	3 430	(3 430)

#### 2.1.2. Амортизация основных средств

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
	5200.1	2023 г.	(26 837)	(497)	(23 308)	-	(4 026)
<b>Амортизация - всего</b>	5210.1	2022 г.	(53 983)	(8 668)	(35 814)	-	(26 837)
<i>Здания</i>	5201.1	2023 г.	(17 649)	-	17 649	-	-
	5211.1	2022 г.	(17 649)	-	-	-	(17 649)
	5202.1	2023 г.	(3 322)	(429)	2 229	-	(1 522)
<i>Машины и оборудование</i>	5212.1	2022 г.	(14 114)	(1 430)	12 222	-	(3 322)
	5203.1	2023 г.	(2 436)	(68)	-	-	(2 504)
<i>Транспортные средства</i>	5213.1	2022 г.	(18 652)	(7 238)	23 454	-	(2 436)
	5204.1	2023 г.	(3 430)	-	3 430	-	-
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5214.1	2022 г.	(3 568)	-	138	-	(3 430)

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

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.	260	-	60	(320)	-	-	x	-	-
	5420	2022 г.	192 773	(6 931)	652 099	(844 612)	22 191	(15 260)	x	260	-
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	2023 г.	260	-	60	(320)	-	-	-	-	-
	5421	2022 г.	6 558	-	15 605	(21 903)	-	-	-	260	-
Товары для перепродажи	5402	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2022 г.	170 574	(6 931)	330 114	(500 688)	22 191	(15 260)	-	-	-
Товары в переработку	5403	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2022 г.	-	-	41 262	(41 262)	-	-	-	-	-
Реализация без перехода права собственности	5404	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2022 г.	12 429	-	265 045	(277 474)	-	-	-	-	-
Торговое оборудование металлическое	5405	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2022 г.	3 212	-	73	(3 285)	-	-	-	-	-

#### 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

##### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2023 г. 2022 г.	11 656 355 882	(1 236) (895)	8 498 11 656	- -	- (341)	(11 656) (355 882)	- -	881 -	- -	8 498 11 656	(355) (1 236)
в том числе:													
Расчеты с покупателями	5511 5531	2023 г. 2022 г.	3 030 322 769	(1 236) (895)	355 3 030	- -	- (341)	(3 030) (322 769)	- -	881 -	- -	355 3 030	(355) (1 236)
Авансы выданные	5512 5532	2023 г. 2022 г.	417 6 013	- -	454 417	- -	- -	(417) (6 013)	- -	- -	- -	454 417	- -
	5513	2023 г.	8 209	-	7 689	-	-	(8 209)	-	-	-	7 689	-
Прочая	5533	2022 г.	27 100	-	8 209	-	-	(27 100)	-	-	-	8 209	-
Итого	5500 5520	2023 г. 2022 г.	11 656 355 882	(1 236) (895)	8 498 11 656	- -	- (341)	(11 656) (355 882)	- -	881 -	x x	8 498 11 656	(355) (1 236)

##### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	355	-	1 236	-	895	-
в том числе:							
(вид)	5541	355	-	1 236	-	895	-

#### 4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

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	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	25 571	20 541	-	-	(25 571)	-	20 541
	5580	2022 г.	274 142	37 244	-	-	(285 815)	-	25 571
в том числе:									
<i>Расчеты с поставщиками</i>	5561	2023 г.	537	533	-	-	(537)	-	533
	5581	2022 г.	225 511	537	-	-	(225 511)	-	537
<i>Авансы полученные</i>	5562	2023 г.	143	8	-	-	(143)	-	8
	5582	2022 г.	66	143	-	-	(66)	-	143
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>	5563	2023 г.	5 952	-	-	-	(5 952)	-	-
	5583	2022 г.	43 571	5 952	-	-	(43 571)	-	5 952
<i>Прочая</i>	5564	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	2022 г.	133	-	-	-	(133)	-	-
<i>Неотфактурованные поставки</i>	5565	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	2022 г.	4 861	-	-	-	(4 861)	-	-
<i>Расчеты по выплате дивидендов</i>	5566	2023 г.	18 939	20 000	-	-	(18 939)	-	20 000
	5586	2022 г.	-	30 612	-	-	(11 673)	-	18 939
Итого	5550	2023 г.	25 571	20 541	-	-	(25 571)	x	20 541
	5570	2022 г.	274 142	37 244	-	-	(285 815)	x	25 571

## 5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	320	448 605
Расходы на оплату труда	5620	17 705	234 923
Отчисления на социальные нужды	5630	3 925	41 425
Амортизация	5640	496	8 668
Прочие затраты	5650	18 909	234 677
Итого по элементам	5660	41 355	968 298
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	41 355	968 298

### 6. Оценочные обязательства

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	3 606	3 132	(3 606)	-	3 132
в том числе:						
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	5701	3 606	3 132	(3 606)	-	3 132
<i>Резерв на возраты</i>	5702	-	-	-	-	-
<i>Резерв на оказанные услуги</i>	5703	-	-	-	-	-

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	45 355	3 606	(45 355)	-	3 606
в том числе:						
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	5711	8 526	3 606	(8 526)	-	3 606
<i>Резерв на возраты</i>	5712	564	-	(564)	-	-
<i>Резерв на оказанные услуги</i>	5713	36 265	-	(36 265)	-	-

Руководитель    Макеева Н.М.

\_\_ марта 2024 г.