

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
«ООО "ДРИНК ИНТЕРНЭШНЛ РУС"»
за 2023 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ДРИНК ИНТЕРНЭШНЛ РУС"

Сокращенное наименование: ООО "ДРИНК ИНТЕРНЭШНЛ РУС"

Дата государственной регистрации: 22.06.2011 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1117746489024

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) : 7722749835

Место нахождения организации: 111397, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Новогиреево, пр-кт Зелёный, дом 20, этаж 5, помещ./комн I/9

Наличие обособленных подразделений: Обособленное подразделение (Химки). 141402, Московская область, г. Химки, Вашутинское шоссе вл. 35, стр1, помещ 17, номер части помещения 17/1

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023. составляет 10 000 000 рублей.

Состав участников на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1. Участники Общества

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
DRINK International SPA	10 000 000	100%

1.3. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Цыганцов Кирилл Владимирович избран генеральным директором с 06.06.2022 года Общества решением Единственного участника 02/22 от 04.06.2022 года

1.4. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Оптовая торговля сборными новогодними подарками. (ОКВЭД 46.34)

Процент выручки в разрезе видов финансово-хозяйственной деятельности по данному виду деятельности за 2023 год составил 99%.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2023 года составила 7 человек.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. и требований учетной политики, утвержденной в Обществе, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе возложена на ООО «1С-ВайзЭдвайс».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

Таблица 2.2.1. Положения учетной политики

№ п/п	Положения учетной политики	2023 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 40 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных	Линейный метод	Линейный метод
4	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод	Линейный метод

5	Способ списания расходов на НИОКР по которым получены исключительные права	Линейный метод	Учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
6	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату.	X
8	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	Курсовые
9	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
10	Метод списания материально-производственных запасов	ФИФО	ФИФО
11	Создание резерва под снижение стоимости запасов	Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности	Не создается
12	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в себестоимость продаж отчетного периода (счет 90).	Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода
13	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу, подлежат ежемесячному распределению пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущей суммы ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.	Расходы на доставку покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, до склада относятся к прямым расходам. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

14	Финансовые вложения и их оценка финансовых вложений при их приобретении	Банковские депозиты отражаются в составе финансовых вложений. Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.	Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг списываются в расходы как косвенные расходы
15	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений	По стоимости каждой единицы
16	Обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость и создание резерва под обесценение финансовых вложений	Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год на 31 декабря отчетного года, формирует оценочные резервы под обесценение финансовых вложений (в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое (в течение 2-х лет) и существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 30%))	Не создается
17	Создание резервов по сомнительным долгам	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам с просрочкой платежа: - по сомнительным долгам со сроком просрочки свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.	Не создается
18	Оценочное обязательство	Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.	Не создается

19	Способ определения величины текущего налога на прибыль	Определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете балансовым методом.	X
20	Авансовые платежи по налогу на прибыль	Суммы авансового платежа определяется исходя из ставки налога на прибыль и суммы прибыли по итогам каждого налогового периода. Прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания налогового периода.	

2.3. 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.

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.

Курс евро по состоянию на 31.12.2023 года = 99,1919 рублей

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.5. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств и Отчете о финансовых результатах

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общество обобщает данные 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).

Общество учитывает денежные потоки не поименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 в потоках от текущих операций.

Валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) не являются денежными потоками Общества.

Денежные потоки Общество отражает в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Свернуто в составе денежных потоков отражаются:

- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде,
- прочие взаимно обусловленные платежи и поступления.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются Обществом без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Размещение и возврат банковских депозитов со сроком размещения до 3 месяце отражаются свернуто в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- доходы (за вычетом НДС) и расходы, связанные с продажей внеоборотных активов,
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы,

2.6. Изменение учетной политики

2022 год стал первым годом применения Обществом ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020. В связи с переходом на применение ФСБУ корректировка показателей осуществляется упрощенным ретроспективным методом.

срок полезного использования ППА равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

ставка дисконтирования устанавливается исходя из ключевой ставки ЦБ РФ, действовавшей на дату заключения договора увеличенной на 1,5%

Нежилые помещения-предметы аренды, в отношении которых признается право пользования активом на 31.12.2021 года:

Складское помещение: помещ. 17, Химки, Вашутинское шоссе вл. 35, стр1, по договору №21-ОУ/1-21 от 03.08.2021, Арендодатель – ООО ГК Севертранс

Офисное помещение: помещ. 135, Вашутинское шоссе вл. 35, стр1, по договору субаренды помещения (офис)№35-ОУ/1-21 от 01.10.2021, Арендодатель – ООО ГК Севертранс

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики, началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/20

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	635	42 550	43 185
Итого по разделу I	1100	3 440	42 550	45 990
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	36 979	(1 171)	35 808
Итого по разделу II	1200	105 689	(1 171)	104 518
БАЛАНС	1600	109 129	41 379	150 508

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	71 396	211	71 608
Итого по разделу III	1300	81 396	211	81 608
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV	1400	15	34 155	34 170
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	7 013	7 013
Итого по разделу V	1500	27 718	7 013	34 731
БАЛАНС	1700	109 129	41 379	150 508

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения). Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 2.1. Пояснений.

В 2023 году в Обществе отсутствовало изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В Обществе отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

Иное использование основных средств раскрыто в таблице 2.4 Пояснений.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2. Пояснений.

Проценты, начисленных на задолженность по арендным платежам в 2023 году составили 2 399,2 тыс. руб.;

3.2. Нематериальные активы

У общества отсутствуют нематериальные активы в эксплуатации. В 2023 году началось создание нового ПО – бух.база УТ 1С. По состоянию на 31.12.2023 года НМА не введен в эксплуатацию.

Информация о незаконченных вложениях в НМА приведена в таблице 1.5 пояснений.

3.3. Отложенные налоговые активы

Информация об отложенных налоговых активах Общества раскрыта в таблице (см. Таблица 3.3.1.)

Таблица 3.3.1. Состав отложенных налоговых активов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Отложенные налоговые активы, в том числе:	1180	7403	8478	578
<i>отложенный налоговый актив по арендным обязательствам</i>	<i>11801</i>	<i>7046</i>	<i>8427</i>	
<i>Отложенный налоговый актив по оценочным обязательства и резервам на о отпусков</i>	<i>11802</i>	<i>150</i>	<i>31</i>	<i>469</i>
<i>Отложенный налоговый актив по резервам сомнительных долгов</i>	<i>11803</i>	<i>206</i>	<i>20</i>	

<i>Отложенный налоговый актив по основным средствам</i>	<i>11804</i>			<i>109</i>

3.4. Запасы

Наличие, состав и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 года основания для начисления резерв под обесценение ТМЦ отсутствуют.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 3.5.1.

Таблица 3.5.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	1220	50	8	
<i>Налог на добавленную стоимость по услугам</i>	<i>12201</i>	<i>50</i>	<i>8</i>	

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1. Пояснений.

В Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 года в сумме 1031,6 тыс. руб., его движение показано в таблице 5.1 Пояснений

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1. Основные дебиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование дебитора	ИНН дебитора	Сумма задолженности с НДС
1.	ООО "МЕТРО Кэш энд Кэрри"	7704218694	1236,29
2	ООО "ГК "СЕВЕРТРАНС"	5047199849	1952,0
3	ПАО СБЕРБАНК	7707083893	1603,3

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены в таблице 3.7.1.

Таблица 3.7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	4657	10068	66082
<i>Остатки денежных средств на расчетных счетах</i>	<i>12501</i>	<i>4488</i>	<i>9844</i>	<i>66030</i>
<i>Остатки денежных средств на в кассе</i>	<i>12502</i>	<i>169</i>	<i>224</i>	<i>52</i>

3.8. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложениях Общества приведена в таблице 3.1 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют основания для начисления резерва под обесценение финансовых вложений.

Информация о стоимости краткосрочных финансовых вложений в разрезе их видов приведена в таблице 3.8.1.

Таблица 3.8.1. Краткосрочные финансовые вложения тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021г
Финансовые вложения, в том числе:	1240			
<i>Депозиты в кредитных организациях</i>	<i>12401</i>	<i>161000</i>	<i>130000</i>	<i>0</i>

3.9. Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1. Прочие оборотные активы тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	37	45	171
<i>Затраты на приобретение права на использование программных и страховых продуктов и с</i>	<i>12601</i>	<i>37</i>	<i>45</i>	<i>171</i>

3.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3. Пояснений.

Крупнейшие кредиторы Общества представлены в таблице 3.10.1.

Таблица 3.10.1. Крупнейшие кредиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности с НДС
1.	1С-ВАЙЗЭДВАЙС ООО	7721641003	172,3
2.	ФОРМУЛА ИТ ООО	7706444219	80,7
3	Лавров Леонид Владимирович ИП	781608377806	195,4
4.	ООО "ГК "СЕВЕРТРАНС"	5047199849	40,6

3.11. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствует задолженность по кредитам и займам

3.12. Оценочные обязательства

Информация о величине и наличии оценочного обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе на отчетную дату отчетного периода и на конец предыдущего года представлена в таблице 7 Пояснений.

Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков с предполагаемым сроком исполнения не превышающем 12 месяцев.

3.13. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Выручка за 2022 год полностью формируется как выручка от продажи товаров

Выручка за 2023 год на 99% формируется как выручка от продажи товаров.

Так же в 2023 году были оказаны сопутствующие продаже товаров услуги на сумму 4067,2 тус. Руб.

Информация по контрагентам, выручка (с НДС), от продажи товаров (продукции), работ и услуг по которым составила более 5% от общей реализации, приведена в таблице 3.13.2.

Таблица 3.13.2. Выручка по крупнейшим контрагентам, с НДС тыс. руб.

Контрагент	за 2023 год
ООО "ЗЕЛЬГРОС"	1672,8
ООО "Лента"	6165,3
ООО "МЕТРО Кэш энд Кэрри"	461913,2

3.14. Расходы от обычных видов деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений.

В таблице 3.14.1. представлена расшифровка расходов по видам деятельности.

Таблица 3.14.1. Расшифровка расходов по видам деятельности тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Затраты	
		за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	231767	241958
- фактическая себестоимость проданных товаров/готовой продукции	21201	231767	241958
Коммерческие расходы	2210	86382	78033
Управленческие расходы	2220		

3.15. Доходы от участия в других организациях

В 2023 году у Общества отсутствуют доходы от участия в других организациях

3.16. Проценты к получению и к уплате

Проценты к уплате отражены по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к получению приведена в таблице 3.16.1.

Таблица 3.16.1. Расшифровка процентов к получению тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	
	за 2023 год	за 2022 год
Проценты к получению, в том числе:	4768	2824
<i>Проценты по депозитам и вкладам</i>	4768	2824

Проценты к уплате отражены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к уплате приведена в таблице 3.16.2.

Таблица 3.16.2. Расшифровка процентов к уплате тыс. руб.

Наименование показателя	Расходы	
	за 2023 год	за 2022 год
Проценты к уплате, в том числе:	4214	
<i>Проценты по полученным кредитам и займам</i>	1815	2611
<i>Проценты по арендным платежам</i>	2399	3727

3.17. Прочие доходы и расходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы.

В таблице 3.17.1. представлена расшифровка прочих доходов Общества.

Таблица 3.17.1. Расшифровка прочих доходов Общества. тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие доходы	
	за 2023 год	за 2022 год
Прочие доходы, в том числе:	3488	30744
<i>Доходы от реализации основных средств</i>	1000	333
<i>Доходы от реализации прочего имущества</i>		
<i>Списанная кредиторская задолженность</i>		
<i>Безвозмездно полученное имущество</i>		
<i>Бонусы, скидки, премии к получению</i>		
<i>Курсовые разницы</i>	557	5523
<i>Штрафы, пени, неустойки к получению</i>		
<i>Доходы от продажи/покупки иностранной валюты</i>	1784	24616
...		
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	147	272

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы.

В таблице 3.18.2. представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 3.17.2. Расшифровка прочих расходов Общества тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие расходы	
	за 2022 год	за 2022 год
Прочие расходы, в том числе	10764	26859
<i>Курсовые разницы</i>	75	352
<i>Списание товара</i>	1828	1481
<i>Резерв сомнительных долгов</i>	1032	
<i>Расходы на услуги банков</i>		
<i>Штрафы, пени, неустойки к уплате</i>	4502	
<i>Расходы от продажи/покупки иностранной валюты</i>	1833	24476
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	1494	550

3.18. Налогообложение по налогу на прибыль

Налог на прибыль рассчитан в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)

Общество осуществляет начисление и уплату платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды строго в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами. Оплата осуществлялась своевременно, без нарушения сроков и порядка оплаты, и в полном объеме.

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1. Информация об операциях со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

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

Таблица 4.1.1. Связанные стороны тыс.руб.

№ п/п	Наименование компании/ Ф.И.О 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
Основное хозяйственное общество				
1	DRINK International SPA	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	100 %	-
2	Крозетто Джузеппе	Участник совета директоров	-	-
4	Цыганцов Кирилл Владимирович	Генеральный директор общества с 06.06.2022 года по настоящее время	-	-

Все расчеты со связанными сторонам на 31.12.2023 года завершены

Виды и объем операций со связанными сторонами представлены в таблице 4.1.2.

Таблица 4.1.2. Операция со связанными сторонами тыс.руб.

Связанная сторона	Показатель	за 2023 год
DRINK International SPA	Приобретение товаров, работ, услуг	3366
DRINK International SPA	Выплата дивидендов за прошлый периоды	35202
Крозетто Джузеппе	Краткосрочное вознаграждение за участие в Совете Директоров	6000
Цыганцов Кирилл Владимирович	Краткосрочное вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей	7928

4.2. Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили 220 080 тыс. руб.

4.3. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

4.4. События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности, имели место следующие события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации:

Выплата дивидендов единственному участнику общества:

Решение № 1/24 от 01.03.2024 11 764 706 рублей

Дополнительное соглашение 5 от 05.02.2024 года - Изменение условий аренды ГК Севертранс

Изменение единственного учредителя общества – с 29.01.2024 года единственным учредителем общества является CROSETTO HOLDING S.R.L.

4.5. Информация об экологической деятельности Общества

Общество осуществляет платежи за природные ресурсы.

4.6. Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

4.7. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать какие-либо виды деятельности.

4.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

4.9. Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам), который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

4.10. Информация о бенефициарных владельцах общества:

По состоянию на 31.12.2023 года и по настоящее время бенефициарными владельцами являются:

№ П/П *	ФИО участника (акционера)	Гражданство	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Серия и номер документа, удостоверяющего личность, кем и когда выдан, дата и место рождения (для физ. лиц)	Участник/ акционер, размер доли % **
1.	Крозетто Джузеппе	Италия	21100, Италия, Варезе(ВА), Виа Монте Бернасско,48	Год рождения:28.01.1973 Паспорт: № УВ9029493 выдан 17.02.2022г. Место рождения: Турин	33,33%
2.	Крозетто Кьяра Элиза	Италия	Турин (ТО)	Год рождения: 11.06.1977 Паспорт: № УВ3710657 выдан 06.12.2018г. Место рождения: Турин	33,33%
3.	Крозетто Маурицио	Италия	Италия, Монкельери(ТО)	Год рождения: 17.01.1971 Паспорт: № УА5935911 выдан 26.02.2014. Место рождения: Турин	33,33%

Генеральный директор
29.03.2024

Цыганцов К.В.

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	1 845	-	-	1 845
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Программа 1С УТ	5181	за 2023г.	-	1 845	-	-	1 845
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Цыганцов Кирилл
Владимирович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	6 003	-	(6 003)	-
	5250	за 2022г.	-	2 462	-	(2 462)	-
в том числе:							
2023 ОФИС ГО Москва, пр-кт Зелёный, дом 20, этаж 5, помещ./комн I/9	5241	за 2023г.	-	2 335	-	(2 335)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Kia Sportage (тип ТС: Легковой), VIN XWEPV81FDN0001264	5242	за 2023г.	-	3 623	-	(3 623)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Принтер этикеток (термотрансферный, 203dpi) TSC TC210 LCD, RTC, 6 ips, navy	5243	за 2023г.	-	44	-	(44)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP ProBook 635 Aero G8. Ryzen 5pro	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	75	-	(75)	-
2022 ОФИС ГО Москва, пр-кт Зелёный, дом 20, этаж 5, помещ./комн I/9	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	2 387	-	(2 387)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	57 277	57 277
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Цыганцов Кирилл
Владимирович**
(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Цыганцов Кирилл
Владимирович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Цыганцов Кирилл
Владимирович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	14 703	(100)	7 083	48	(12 071)	(237)	(100)	-	-	-	9 526	(1 031)	
	5530	за 2022г.	35 896	(88)	12 885	118	(34 202)	-	(6)	-	-	-	14 703	(100)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	9 036	(82)	2 043	-	(9 036)	-	(82)	-	-	-	2 043	(1 020)	
	5531	за 2022г.	32 775	(83)	8 954	-	(32 693)	-	(1)	-	-	-	9 036	(82)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	48	(18)	1 967	-	(33)	(1)	(18)	-	-	-	1 981	(11)	
	5532	за 2022г.	1 511	-	29	-	(1 509)	-	-	-	-	-	48	(18)	
Прочая	5513	за 2023г.	5 619	-	3 073	48	(3 002)	(236)	-	-	-	-	5 502	-	
	5533	за 2022г.	1 610	(5)	3 901	118	-	-	(5)	-	-	-	5 619	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	14 703	(100)	7 083	48	(12 071)	(237)	(100)	X	-	-	9 526	(1 031)	
	5520	за 2022г.	35 896	(88)	12 885	118	(34 202)	-	(6)	X	-	-	14 703	(100)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	(100)	-	(88)	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	(1 020)	-	(82)	-	(83)	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	(11)	-	(18)	-	(5)	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	26 851 34 155	8 009 470	-	(4 256)	-	(11 859) (7 774)	-	-	18 745 26 851	
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Обязательства по аренде	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	26 851 34 155	8 009 470	-	(4 256)	-	(11 859) (7 774)	X	X	18 745 26 851	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	44 468 32 474	155 648 171 455	1 816 2 554	(148 951) (162 013)	(37) (1)	-	-	-	52 944 44 468	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	784 1 477	637 391	1	(546) (1 083)	(37) (1)	-	-	-	839 784	
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	35 910 23 814	4 424 12 180	-	(88) (81)	-	-	-	-	40 246 35 910	
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	-	138 728 151 110	1 815 2 635	(140 543) (153 744)	-	-	-	-	-	
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	(170)	-	-	-	-	
обязательство по аренде	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	7 774 7 013	11 859 7 774	-	(7 774) (7 013)	-	-	X	X	11 859 7 774	
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	71 319 66 629	163 657 171 925	1 816 2 554	(153 207) (162 013)	(37) (1)	X X	-	-	71 689 71 319	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)**Цыганцов Кирилл
Владимирович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 322	2 005
Расходы на оплату труда	5620	20 687	23 274
Отчисления на социальные нужды	5630	4 046	4 006
Амортизация	5640	12 249	12 201
Прочие затраты	5650	47 164	36 574
Итого по элементам	5660	86 468	78 060
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	231 767	241 958
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(86)	(27)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	318 149	319 991

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

Руководитель _____
(подпись)

**Цыганцов Кирилл
Владимирович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	156	1 250	(640)	(14)	752
в том числе:						
оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Цыганцов Кирилл
Владимирович**
(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Цыганцов Кирилл
Владимирович**

(расшифровка подписи)

24 марта 2024 г.