Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фудс» за 2023 год

25 марта 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	3
2.	Основные положения учетной политики	4
3.	Нематериальные активы	11
4.	Основные средства	11
5.	Финансовые вложения	14
6.	Запасы	14
7.	Дебиторская задолженность	14
8.	Денежные средства и их эквиваленты	15
9.	Прочие активы	15
10.	Уставный капитал	15
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	17
12.	Оценочные обязательства	18
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
14.	Обязательства по аренде	19
15.	Раскрытие информации по доходам и ОПЕРАЦИОННЫМ расходам ОБЩЕСТВА	22
16.	Прочие доходы и расходы	23
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	23
18.	Непрерывность деятельности	24
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
20.	Условные обязательства и условные активы	29
21.	Санкции и ограничения	29
22.	События, произошедшие после 31 декабря 2023 г.	32
23.	Информация о Рисках Хозяйственной деятельности	32

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фуде» за 2023 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Место нахождения юридического лица: Московская обл., г о Щелково, г. Щелково
Юридический адрес: 141100, Московская область, Г.О. Щёлково, г Щёлково, пер 1-й Советский, д. 25, этаж 2, помещ. 31

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Основной вид деятельности производство чая и кофе 10.83
- Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями 46.37

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 и в 2022 году не было.

Численность сотрудников на конец отчетного периода сотрудников составила 8 человек и на конец предшествующего периода 555 человек. Снижение численности связано с перепрофилированием производства.

Единственным участником Общества со 100% долей владения, на 31.12.2023г. является Костин Сергей Владимирович.

На 31.12.2022г. единственным участником Общества со 100% долей владения являлся ООО «МАЙ» (ИНН 5050115503).

Договором купли-продажи доли в уставном капитале общества от 10.01.2023г. 100% доля была продана Костину Сергею Владимировичу. По условиям данного договора оплата купленной доли должна быть оплачена в течении шести месяцев, но на дату подписания отчета денежные средства Продавцом не получены.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Костин Сергей Васильевич	Генеральный директор с 11.01.2023 г.	9 222 тыс. руб.	з/плата

В сопоставимый период 2022 года вознаграждение исполнительному органу (Конев С.В.) составило 32 490 тыс. руб.

Изменение юридического адреса

С 28 февраля 2023 года, Общество изменило юридический адрес:
141100, Московская область, Г.О. Щёлково, г Щёлково, пер 1-й Советский, д. 25, этаж 2, помещ. 31
Новое КПП юридического лица 505001001. ОГРН 5147746281579

На 31.12.2022 г. юридический адрес Общества был 141191, Московская область, Г.О. Фрязино, г Фрязино, ул. Озерная, д. 1а, стр. 1, этаж 2, ком. 330.

На 31.12.2023г. Общество имеет филиал и представительства, не выделенные на отдельный баланс:

Филиал:

г. Москва КПП 772843001

117292, Г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул Дмитрия Ульянова, д. 7а, этаж 4, помещ. XIII

Представительства:

- Республике Индия
- Республика Белорусь
- Республике Казахстан.

В 2023 году прекратили свою деятельность филиалы ООО «МАЙ-ФУДС»:

- Российская Федерация, 190020, г. Санкт-Петербург, ул. Лифляндская, д.6, лит. М, офис 406;
- Российская Федерация, 353000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Старокубанская, д. 118, офис 502А;
- Российская Федерация, 630049, Новосибирская область, г. Новосибирск, Красный проспект, д.165;
- Российская Федерация, 620050, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Монтажников, д.4.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Основные средства

Общество перешло на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 г.

В капитальные вложения включается входят ремонты и техобслуживание основных средств, при этом к капвложениям относятся те виды ремонтов, которые существенно влияют на роботоспособность оборудования или улучшают показатели объекта или продлевают срок его использования (п. 2 информационного сообщения Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-28). Существенность определяется как превышение 5% от ремонтируемого обьекта.

Авансы под капитальные вложения в отчетности отражаются в разделе основные средства без учета НДС. Сумма не превышает 5% от строки баланса.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

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

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев но менее 100 тыс. руб. Активы менее 100 тыс. руб. относятся к несущественным активам и учитываются на счете 10.21.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии с группами, ежемесячно.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с классификатором ОКОФ.

Ремонт основных средств отражается путем отнесения фактических затрат на счета издержек по мере выполнения ремонтных работ.

Ремонтный фонд не формируется.

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

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств.

При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, общество не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

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.

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
ПО, Лицензии	Исходя из предполагаемого срока, но не менее 13 мес.
Сайты	60 мес.
Рекламные ролики	13 мес.

Общество не переоценивает нематериальные активы.

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

Материально-производственные запасы

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:
а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.
Запасы приобретенные для управленческих нужд учитываются по строке Запасы и списываются по мере использования.
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

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

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

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

Единица учета запасов
Сырье и материалы – SKU
Запчасти, прочие – номенклатура.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:
- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность и резервы

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.
Резервы учитываются на счете 63 и в бухгалтерской отчетности

Учет договоров аренды.

Организация арендует офисную недвижимость. Договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.
Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Основные средства и активы в форме права пользования» в отчете о финансовом положении, обязательства по аренде раскрываются в строках «Прочие обязательства» долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в отчете о финансовом положении.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Доходы

Выручка принается в бухгалтерском учете по отгрузке. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

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

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам

депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает в этот показатель также денежные средства ограниченные в использовании.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

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

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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

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

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

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Учет отложенных налогов

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о НМА раскрыта в соответствующих таблицах Пояснения 1.
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов, начисления резервов на обесценение.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация от основных средствах раскрыта в соответствующих таблицах Пояснения 2. В таблице пояснений в другие основные средства также включена стоимость прав пользования активами предоставленные по договорам аренды и отраженные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда». Особенности учета и раскрытие существенных показателей прав пользования активов нет.

Аналитический учет основных средств ведется непосредственно в бухгалтерской учетной системе 1С, в отдельном контуре 1С БИТФИНАНС 8.3.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 нет.

Обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

Аренда

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество (арендатор) признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество при первом применении ФСБУ 25/2018 право пользования активом принимает к учету в размере балансовой стоимости обязательства по аренде, рассчитанной исходя из остающихся не уплаченными дисконтированных арендных платежей, если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается.

Общество арендовало до 2023 года объекты основных средств по договорам финансовой аренды:

- ООО Май-Риэлти (Договор аренды № 24 от 01.06.2022)
- ООО Май-Риэлти (Договор аренды № 25 от 01.06.2022)
- ООО Май-Риэлти (Договор аренды № 26 от 01.06.2022)
- ООО Май-Риэлти (Договор аренды № 41 от 01.08.2022)
- ООО Май-Риэлти (Договор аренды № 61 от 01.11.2022)
- ООО Транспрод (Договор аренды № 14 от 01.03.2021)

Общество анализирует условия каждого договора аренды на предмет классификации арендуемого объекта в качестве объекта аренды согласно ФСБУ 25/2018. При невыполнении одновременном условий п.5 ФСБУ 25/2018 стандарт в отношении такого объекта не применяется.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, поступлении и выбытии по группам ППА, представлена в Таблице ниже по движению основных средств в разделе 4 данного документа.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде в 2023 и 2022 году не пересматривалась в результате отсутствия изменений величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Наличие и движение прав пользования активом

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступление, в том числе за счет изменений условий аренды	выбыло, в том числе за счет изменений условий аренды		накопленная амортизация	фактическая стоимость	накопленная амортизация
					фактическая стоимость	накопленная амортизация			
24 от 01.06.2022 (2707)	за 2023 г.	265 128	252 315	-	265 128	269 400	17 085	-	-
	за 2022 г.	243 773	210 048	21 356	-	-	42 267	265 129	252 315
25 от 01.06.2022 (661,5)	за 2023 г	50 308	47 359	-	50 308	48 793	1 434	-	-
	за 2022 г.	45 393	37 159	4 915	-	-	10 200	50 308	47 359
26 от 01.06.2022 (415,2)	за 2023 г.	57 026	53 682	-	57 026	59 139	4 457	-	-
	за 2022 г.	51 454	42 117	5572	-	-	11565	57026	53682
41 от 01.08.2022 (231)	за 2023 г.	18146	12370	-	28146	16302	3932	-	-
	за 2022 г.	28146	6633	-	-	-	5737	28146	12370
61 от 01.11.2022 (62,5)	за 2023 г.	75020	16236	-	75020	19988	3752	-	-
	за 2022 г.	75020	1250	-	-	-	14986	75020	16236
14 от 01.03.2021	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	2739	847	-	2739	895	48	-	-
Итого	за 2023 г.	475628	381962	-	475628	412622	30660	-	-
	за 2022 г.	446524	298054	31842	2739	895	84803	475628	381962

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

У Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на три отчетные даты.

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2023 Общество предоставляло без процентные Займы связанными сторонами (не являющиеся финансовыми вложениями).
Задолженность по таким займам отражены в составе Дебиторской задолженности соответствующей таблицы Пояснения 5.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в соответствующей таблице Пояснения 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Обществом регулярно пересматривает запасы на предмет ликвидности, резерв под снижение стоимости запасов отражен в таблице 4.1. Пояснения 4.

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Политика по контролю дебиторской задолженности ООО «Май-Фуде» включает перечень мероприятий и процедур, благодаря которым обеспечивается высокий уровень погашения задолженности, и минимизируется риск признания задолженности безнадежной, в частности:

- Заключение договоров залога товаров с дистрибьютерами;
- Запрет на последующие отгрузки в случае неполучения своевременной оплаты по предыдущим заказам;
- Контроль платежеспособности контрагента на этапе согласования договора поставки и пр.

Для оценки торговой дебиторской задолженности и активов по договору (в том числе при реализации имущества), а также дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде применяется упрощенный подход, предусмотренный IFRS 9 «Финансовые инструменты».
Упрощенный подход применяется также в отношении дебиторской задолженности со значительным компонентом финансирования.
Оценка дебиторской задолженности производится на основании матрицы оценочных резервов. Матрица оценочных резервов формируется ежегодно на основании прошлого опыта возникновения кредитных убытков.
Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные коэффициенты оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки задолженности. В зависимости от результатов статистики списания дебиторской задолженности в матрице допустимо выделять подгруппы по региональному признаку, по признаку канала дистрибуции, отдельным клиентам и пр., для которых применяются отдельные ставки или правила расчета оценочного резерва.
Фиксированные коэффициенты оценочных резервов подлежат ежегодной переоценке в зависимости от статистики по просроченной и безнадежной дебиторской задолженности.
В случае, если объем списанной дебиторской задолженности является несущественным (не более 1% относительно общей суммы задолженности за предшествующие три года работы с контрагентом), то риск дефолта на дату признания задолженности равен нулю. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты с даты отгрузки:

- До 90 дней: 0%
- 90-120 дней: 50%
- Более 120 дней: 100%.

В противном случае риск дефолта по контрагенту признается равным рассчитанному выше проценту. Таким образом, на дату признания задолженности признается резерв ожидаемых кредитных убытков. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты:

- До 90 дней: рассчитанный процент риска дефолта по каждому контрагенту
- 90-120 дней: 50%

- Более 120 дней: 100%.

Если в отношении дебиторской задолженности ответственным менеджером согласована отсрочка платежа более 30 дней с даты отгрузки, то коэффициенты оценочных резервов рассчитываются с учетом данной отсрочки. Контроль наличия такого согласования производится только для целей подготовки годовой отчетности.
Резерв (по сомнительным долгам) начисляется с учетом НДС.
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам не оценивается и не начисляется в отношении компаний, находящихся под общим контролем.

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

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 732	78 893	23 565
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и банках	20 474	57 744	25 948
Аккредитивы	158 931	128 113	155 942
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	183 137	264 750	205 455

У Общества имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования:

	2022 г.	2022 г.	2021 г.
Открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам	158 931	128 113	155 942

У Общества отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства на 31.12.2023 г.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Права пользования программным обеспечением, сертификаты	3 688	8 110	131 164	-	11 285	
Прочие активы, расходы бущих периодов	8 602	1 269	-	84 000	-	38 813
Итого	**12 290**	**9 379**	**131 164**	**84 000**	**11 285**	**38 813**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2022 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2023 г.	10 010	100%

Уставный капитал оплачен полностью денежными средствами по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря

2022 г. 31 декабря 2021 г.

Расчет чистых активов на отчетные даты представлен ниже:

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	97 106	266 533	161 234
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	11 471	113 271	211 681
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	12 290	131 164	11 285
Запасы	1210	626 016	3 663 864	2 649 827
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	680	75 315	23 827
Дебиторская задолженность*	1230	1 713 676	5 223 865	4 845 325
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	183 137	264 750	205 455
Прочие оборотные активы	1260	9 379	84 000	38 813
ИТОГО активы	-	**2 653 753**	**9 822 761**	**8 147 447**
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	1 000 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 121	30 956	4 587
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	58 439	79 570
Заемные средства краткосрочные	1510	-	5 709 052	3 390 232
Кредиторская задолженность	1520	1 849 842	3 105 923	2 847 621
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 543	183 313	96 774

Прочие обязательства краткосрочные	1550	605	40 329	81 045
ИТОГО пассивы	-	1 862 111	9 128 013	7 499 830
Стоимость чистых активов	-	791 643	694 749	647 617
Уставный капитал		10 010	10 010	10 010

Чистые активы больше уставного капитала. В течение всего периода прослеживается положительная динамика роста стоимости чистых активов, в результате полученной чистой прибыли в каждом отчетном периоде.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет кредитных средств.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков			5 709 052		3 390 232	1 000 000
Прочие	26 370					
Итого заемные средства	**26 370**		**5 709 052**		**3 390 232**	**1 000 000**

Краткосрочные заемные средства

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ООО Май-Венче	23 863	23 863 тыс. руб.	11%-19%	31.12.2024	нет залога
Итого заемные средства	**5 693 643**				

В соответствие с правилами заполнения Баланса проценты по долгосрочным займам учтены по строке краткосрочные займы. В 2023 году долгосрочные займы и кредиты отсутствуют, поэтому по строке (1510), включены по краткосрочным займам в сумме 2 507 тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ПАО Росбанк	693 643	693 643 тыс. руб.	9,82%-9,98%	17.03.2025	нет залога
ПАО Сбербанк	2 000 000	2 000 000 тыс. руб.	6,97%-10,80%	24.03.2024	нет залога
Банк ВТБ	3 000 000	3 000 000 тыс. руб.	5,25%-9,35%	25.09.2025	нет залога
Итого заемные средства	**5 693 643**				

Срок действия каждого транша кредитной линии не превышает 365 дней.

В соответствие с правилами заполнения Баланса проценты по долгосрочным займам учтены по строке краткосрочные займы. В 2022 году долгосрочные займы и кредиты отсутствуют, поэтому по строке (1510), включены по краткосрочным займам в сумме 15 409 тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
АО «ОТП» Банк	668 956	668 956 тыс. руб.	8.47-9.8	13.09.2022	нет залога
ПАО Сбербанк	1 417 900	1 417 900 тыс. руб.	9.6	05.09.2022	Нет залога
Банк ВТБ	1 300 000	1 300 000 тыс. руб.	9.95	19.08.2022	нет залога
Итого заемные средства	**3 386 856**				

На 31.12.2021 г. по строке (1510), включены проценты по долгосрочным займам в сумме – 572 тыс. руб. и проценты по краткосрочным займам в сумме 2 803 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 годов долгосрочных заемных средств у Общества нет.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ПАО "Сбербанк России"	1 000 000	1 000 000 тыс. руб.	6,97	13.08.23	нет залога

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в рублях.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 были краткосрочными. Указанные оценочные обязательства начислены на сумму неотгуленных отпусков.
По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов указанные оценочные обязательства начислены на сумму неотгуленных отпусков и сумм вознаграждения сотрудникам в соответствии с внутренним положениями по премированию по результатам отчетного периода.

На 31.12.2023 оценочные обязательства 1 543 тыс. руб.
На 31.12.2022 оценочные обязательства составили - 183 313 тыс. руб.
На 31.12.2021 оценочные обязательства составили - 96 774 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 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 была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря) (Пояснения 5 таблица 5.3):

Наименование валюты	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	1 572 965	1 962 891	2 188 989
Доллары США	438	497 061	319 598
Евро	949	-	23 413
Индийская рупия	83 527	68 516	66 188
Китайский юань	2 510	91 576	117 228
Японская йена	-	-	81 451

Наименование валюты	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прочие	-		
Итого	1 660 389	2 620 044	2 796 867

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021гг. ООО «Май-Фуд» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	10	10	10
в том числе:			
- Пенсионный фонд	8	8	8
- Фонд обязательного медицинского страхования	2	2	2
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	107	108	
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**117**	**118**	**10**

Задолженность по налогам и сборам

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

Тыс. руб	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	122 007	301 543	25 801
Налог на доходы физических лиц	317	317	-
Налог на прибыль		111 334	-
Прочие налоги	44		444
Итого задолженность по налогам и сборам	**122 368**	**413 194**	**26 245**

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

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда» (отраженные ранее соответственно в долгосрочных и краткосрочных обязательствах) полностью прекращены на 31.12.2023 года.

Наименование	Строка	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	-	58 407	79 570
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	-	38 909	80 949
Итого обязательства по аренде		-	**97 346**	**160 519**

Обязательство по аренде отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.
Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства».
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество для расчета определило ставку в размере 7,78 %.
Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» (п. 19 ФСБУ 25/2018). В 2023 году начислено процентов 690 тыс. руб. (9 848 тыс. руб. 2022 год).
Расходы за услуги телефонии и Интернет не учитываются при оценке задолженности по аренде.
У Общества отсутствуют затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.
У Общества отсутствуют какие-либо ограничения в отношении предмета аренды, обусловленные договором аренды.

В 2023 г. договор аренды оказал влияние на следующие финансовые результаты деятельности:
- расходы в виде амортизации на сумму 24 292 тыс. руб.,
- расходы по процентным расходам на сумму 1 690 тыс. руб.
В отчете о движении денежных средств за 2023 год отражены:
- по строке 4323 – расходы на оплату арендных платежей – расчетов денежными средствами не было.

В 2022 г. договор аренды оказал влияние на следующие финансовые результаты деятельности:
- расходы в виде амортизации на сумму 84 803 тыс. руб.,
- расходы по процентным расходам на сумму 9 848 тыс. руб.
В отчете о движении денежных средств за 2022 год отражены:
- по строке 4323 – расходы на оплату арендных платежей.

Обязательства по аренде раскрываются в строках 14501 и 1520 долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в бухгалтерском балансе.

Наличие и движение обязательств по аренде

тыс. руб.

Обязательство по аренде	Объект ПИА	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций	в результате изменений условий аренды	погашение	погашение в результате изменений условий аренды	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность-всего	ИТОГО	за 2023 г.	58 439				11 768		46 671	-
		за 2022 г.	79 570				1 450		19 681	58 439
	ООО Транспрод	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	1450	-	-	-	1 450	-	-	-
	ООО Май-Риэлти	за 2023 г.	58439				11 768	-	46 671	-
		за 2022 г.	78120	-	-	-	-	-	19 681	58 439
Краткосрочная кредиторская задолженность-всего	ИТОГО	за 2023 г.	40 329	-	-	25710	23 445	2265		
		за 2022 г.	81 045	9834	31843	82393				40 329
	ООО Транспрод	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	559	-	-	59	393	107		-
	ООО Май-Риэлти	за 2023 г.	40 329	-	-	25710	23 445	2265	-	-
		за 2022 г.	80390	9834	31843	82393				40 329

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	14 111 219	12 998 934	1 112 285
Реализация прочая (услуги)	28 201	25 978	2 223
Итого за 2023 год	**14 139 420**	**13 024 912**	**1 114 508**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	15 474 041	10 274 022	5 200 019
Реализация прочая (услуги)	15 472	10 520	4 952
Итого за 2022 год	**15 489 513**	**10 284 542**	**5 204 971**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров и сырья на внутреннем рынке.

Информация о затратах на производство приведена в Пояснениях 6.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	64 706	640 329
Маркетинговые услуги	236 973	1 160 831
Складские услуги	300	1 016
Рекламные расходы	76 711	736 211
Транспортные расходы	155 644	335 034
Аренда	2 633	9 240
Командировочные расходы	1 782	26 466
Амортизация	28 681	37 355
Прочие: IT, связь, страхование, юридические	62 669	174 316
Итого коммерческие расходы	**630 099**	**3 120 798**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	37 529	281 887
Аренда офисных помещений/коммун.амортизация Права аренды	110	90 046
Резервы бонусов, ОС	-	58 922
Страхование	1 878	5 396
Организация IT инфраструктуры, конс.	33 397	70 868
Услуги связи	3 892	15 187
Амортизация и списание ОС	34 100	10 198
Прочие	46 864	16 089
Итого управленческие расходы	**157 770**	**548 593**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Списан резерв по сомнительным долгам	36 491	
Списан резерв по премиям клиентам	24 950	
Списан резерв СИМ, ГП	74 467	
Списание КЗ	15 957	
Штрафы к получению	8 605	
Прочие доходы	10 804	373
Списание задолженности поставщикам за брак (фильтровальная бумага)	26 271	
Корректировка реализации прошлого периода	14 344	6 800
Излишки инвентаризации, закрытие претензий	3 651	
Итого прочие доходы	**215 540**	**7 173**

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Расходы на услуги банков	6 683	16 008
Списание НМА	39 798	367 123
Услуги факторинговых компаний	41 012	101 311
Штрафы и неустойки по хоз. договорам	37 199	
Курсовая разница	14 590	186 280
Процент по обязательствам аренды	1 689	9 848
Списание порча, недостачи	7 514	26 917
Прочие расходы	17 016	45 080
Итого прочие расходы	**165 501**	**752 567**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Влияние на сумму налога (строка 2410) – отложенных налоговых активов и обязательств, предоставлено в таблице ниже.

Суммы отложенных налоговых активов (ОНА), образовались за счет превышения Обязательств в БУ (умноженным на 20%). А также за счет уменьшения **Активов в БУ умноженных на 20%.**

Данные по движению, отражаются в корреспонденции со счетом 99.02.О

Уменьшение Отложенных налоговых обязательств произошло за счет устранения разниц по статье товары и товары отгруженные, уход отказ от финансовой аренды.
Кредитовый остаток по счету 77 остается по статье ОС – 390 тыс. и Доходы будущих периодов -16 289 тыс.

Изменение Отложенных налоговых активов произошло по причине списания резерва по приведенным в негодность материалам и оценочных обязательств.

Дебетовый оборот по счет 09 за счет корректировки в корреспонденции со счетом 99.02.О
- превышения обязательств в БУ (расходы будущих периодов) – 7 309 тыс. руб.
- резервы ПДЗ 131

Налог на прибыль и Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 отражен балансовым методом расчета отложенных налогов, за 2023 год, налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения	98 661	187 688
Постоянные разницы отчетного периода	(401)	383 247
Налогооблагаемая прибыль	98 260	570 935
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Текущий налог на прибыль	(19 652)	(114 187)
Отложенный налог на прибыль	17 885	(26 369)
Налог на прибыль (строка 2410)	1 767	(140 556)

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За три отчетных периода у Общества положительная динамика чистых активов. Общество не планирует сокращать или прекращать свою деятельность в ближайшем будущем. Общество планирует заниматься не продажей Готовой продукцией, а импортом упаковки из Европы.
При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена оценка аспектов непрерывности деятельности и сделан вывод о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев и далее, начиная с 31.12.2023 г.

У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.
При планируемой продаже транспортных средств в ближайшее время и запланированном снижении численности Общество не планирует сокращать или прекращать свою деятельность в ближайшем будущем.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	**Костин Сергей Васильевич**	Новосибирская обл, Новосибирский р-н, мкр Уютный (п Озерный), ул Квартальная, д. 8	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества; Лицо, которое имеет право	18.01.2023 г.,	100%
Другие связанные стороны					
2	**Косульникова Регина Алексеевна**	127204, г. Москва, 5-ая Северная линия, д. 11, кв. 4	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	22.12.2023 г.	Отсутствует

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
3	**Лисиненко Игорь Васильевич**	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является участником ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192 с долей 80,26% Общества	15.12.2022 г.	Отсутствует
4	**Лисиненко Ирина Николаевна**	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, которому принадлежит 19,74 % доли Общества – бенефициарный владелец	15.12.2022 г.	Отсутствует
5	**Конёв Сергей Викторович**	109147, г. Москва, ул. Большая Андроньевская, д. 25/33, кв. 79	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
6	**Мехоношин Алексей Михайлович**	105043, г. Москва г, Парковая 4-я ул, дом № 28, кв.136	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
7	**Тавказаков Магомет Баширович**	125362, г. Москва, ул. Циолковского, д. 7, кв. 460	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
8	**Мохов Анатолий Викторович**	г. Москва, ул. Городецкая 10-132	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
9	**ООО «МАЙ2-4»**, ОГРН 1137746759721	117036, г. Москва, улица Дмитрия Ульянова, 7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
10	**Общество с ограниченной ответственностью «МАЙ»**, ОГРН 1165050053222	141191, Московская область, г. Фрязино, ул. Озерная д.1а	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
11	**Общество с ограниченной ответственностью «Майский Иван-чай»**, ОГРН 1183525005146	160009, г. Вологда, ул. Ленинградская д.150А офис 218	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
12	**Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСПРОД», ОГРН 1027739486994**	109235, Российская Федерация, город Москва, Проектируемый проезд 4294, дом 19, строение 11	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
13	**Общество с ограниченной ответственностью «Фуд Экспорт», ОГРН 1097746153482**	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
14	**Общество с ограниченной ответственностью «Май Энерджи», ОГРН 1127746310603**	117036, г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д. 7А, помещение XII, этаж 3, комн.5	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
15	**Общество с ограниченной ответственностью «Май-Венче»**, ОГРН 1137746177612	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
16	**Общество с ограниченной ответственностью «Май-Риэлти»**, ОГРН 1175050006262	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
17	**Общество с ограниченной ответственностью «ОлТиКоффи»**, ОГРН 1187746942833	117292, город Москва, улица Дмитрия Ульянова, дом 7А, этаж 3, помещение XII, комната 6	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	29.06.2023 г.	Отсутствует
18	**Чжан Дмитрий Олегович**	г. Москва, Варшавское ш., д. 104, кв. 20	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Венче» ОГРН 1137746177612	15.12.2022 г.	Отсутствует

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
19	**Воробьев Илья Петрович**	Московская область, г. Красногорск, рп. Нахабино, ул. Школьная, д. 11, кв. 315	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Энерджи» ОГРН 1127746310603, ООО «Фуд Экспорт» ОГРН 1097746153482	15.12.2022 г.	Отсутствует
20	**Сошина Мария Владимировна**	г. Москва, ул. Нижняя Хохловка, д. 8, кв. 727	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Ритэйл» ОГРН 1175050006262, ООО «ТРАНСПРОД» ОГРН 1027739486994	15.12.2022 г.	Отсутствует
21	**Вахтинский Михаил Владимирович**	115093, Москва г. Большая Серпуховская ул, дом № 31, корпус 6, кв.208	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Майский Иван-чай», ОГРН 1183525005146	26.12.2023 г.	Отсутствует
22	**Гревцев Анатолий Александрович**	г. Москва, ул. Марии Ульяновой, д. 8, кв. 43	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «ОлТиКоффи», ОГРН 1187746942833	22.12.2023 г.	Отсутствует
23	**Дмитриев Андрей Николаевич**	г. Москва, ул. Беговая, дом 5, кв. 60	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «МАЙ24», ОГРН 1137746759721	22.12.2023 г.	Отсутствует
24	**May Company Ceylon (Private) Limited**, Регистрационный № PV17776	Шри-Ланка, Коломбо 2, Навам Мавата, 46/42, Нью Форбс Энд Уокер Билдинг, 2-ой этаж	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, 80,26% доли которого владеет Лисиненко Игорь Васильевич	15.12.2022 г.	Отсутствует
25	**ООО «Май-Бренде»**, ОГРН 1225000143026	141191, Московская область, г.о. Фрязино, г. Фрязино, улица Озёрная, д. 1а, стр. 1, ком. 336	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	16.12.2022 г.	Отсутствует
26	**ООО Компания «МАЙ»**	141191, Московская область, г.о. Фрязино, г. Фрязино, улица Озерная, д. 1а, стр. 1, ком. 337	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствуют

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям с Компаниями, принадлежащим одной группе лиц, к которой принадлежит Общество:

Признак связанности и вид задолженности	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Торговая Кредиторская задолженность перед поставщиками					
- торговая другим связанным сторонам/ в т.ч. участник Общества	1 547 217	808 040/ 808 040	1 297 311/1 249 068	Оплата в течении 15-30 дней по условиям контрактов	Безналичные
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	-	46 677	21 149	По условиям трудовых контрактов	безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Признак связанности и вид задолженности	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. Прочая					
Торговая дебиторская задолженность покупателей	62 551	5 620	70 102	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки	Безналичная
В т.ч. участника					
Авансы выданные	-	-	-		
- другим связанным сторонам / в т.ч. участник Общества	12 465	243 931/ 243 931	792 829/ 792 829		
Прочая дебиторская задолженность /займы выданные	1 390 695	3 064 634/ 2 937 334	2 572 671/ 2 010 699		

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- связанные стороны	8 848 032	121 881
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- связанные стороны	9 117 716	3 472 091
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- связанные стороны	-	-
Аренда имущества у связанных сторон (в т.ч. услуги по хранению)		
- связанные стороны	2 402	115 614

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Поступление денежных средств от связанных сторон (торговые операции):		
- связанные стороны	4 620 052	321 389
Поступление денежных средств от связанных сторон (иные операции):		
- связанные стороны	1 816 730	907 000
Направление денежных средств связанным сторонам (торговые оплаты поставщикам)		
- связанные стороны	4 106 434	4 288 278
Направление денежных средств связанным сторонам (иные операции):		
- связанные стороны	21 993	1 913 636

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

Вид вознаграждения	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпускные)	9 222	32 490
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Об исполнительном органе указано в пункте 1 «Общая информация» Пояснений. Общество выдавало и получало обеспечение в форме поручительства со связанными сторонами, информация о полученных и выданных обеспечениях приведена в таблице 8.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества в текущей ситуации и ограничения использования денежных средств.

21. САНКЦИИ И ОГРАНИЧЕНИЯ

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

В частности, наиболее значимые направления санкций:

- блокировка валютных резервов Банка России;
- блокировка корреспетов многих российских банков, запрет на финансовые операции с ними, отключение от системы SWIFT;
- блокировка активов и счетов Национального расчетного депозитария;
- запрет импорта в Россию огромного перечня товаров и услуг;
- нефтяное эмбарго и потолок цен на нефть;
- эмбарго на нефтепродукты;
- угольное эмбарго;
- золотое эмбарго;
- блокировка зарубежных активов тысяч физических лиц;
- и т.д.

Рецессия

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

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

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

Параллельный импорт

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

Импортозамещение

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

Девалютизация экономики

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

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

Усиление роли Китая

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

Курс рубля

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

Инфляция

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

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

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

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

Ключевая ставка

ЦБ РФ принял решение о новой ставке рефинансирования в 2023 году. Ставка рефинансирования в 2023 году равна ключевой ставке Банка России. С 18 декабря 2023 года ставка составит 16,00 процентов. Действующую ставку рефинансирования ЦБ РФ.
Т.к. ключевая ставка — это инструмент реагирования на текущую ситуацию, прогнозировать ее изменение на год невозможно. Максимум — на ближайшее заседание Совета директоров ЦБ РФ. Причем за неделю-две до собрания.

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

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2023 г. условные обязательства в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008 не превышают **10%** от валюты баланса.

Трансфертное ценообразование

Общество будет подавать отчетность о Контролируемых сделках.

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

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

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. или ниже в отдельных случаях.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества
Общество не имеет существенных претензий со стороны партнеров и не участвует в судебных разбирательствах.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало залогов.
По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.
По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом были получены и выданы поручительства связанным сторонам (Таблица 8 Пояснений)

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует. Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.
Т.к. европейские порты затягивают процедуру таможенного контроля и перевалки грузов, усилия направлены на следующие процедуры:

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

Основное направление – это разработка логистических схем, которые не подпадали бы под санкции

А точнее, сухопутные маршруты, маршруты через Дальний Восток, поиск лояльных перевозчиков) и поиск альтернативных компонентов в тех странах, откуда риск разрыва логистических цепочек является сейчас минимальным: страны азиатско-тихоокеанского региона, Иран, Турция.

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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

Валютный риск

Весь 2023 год, Общество приобретает продукцию и продает ее на рынке в РФ. Торговая Дебиторская и Кредиторская задолженности, движение по которым было приостановлено во время санкций полностью сбалансированы. Общество считает рыночный риск низким.

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

Активы и обязательства, номинированные в валюте	**2023 г.**
Активы, деноминированные в CNY	4 704 218,35
Активы, деноминированные в EUR	11 298 687,94
Активы, деноминированные в INR	175 131 373,30
Активы, деноминированные в долларах USD	99 101 847,06
Активы, деноминированные в BYN	601 302,39
Активы, деноминированные в KZT	130 769,15
Обязательства, деноминированные в CNY	257 747,39
Обязательства деноминированные в EUR	948 582,07
Обязательства, деноминированные в INR	83 696 748,04
Обязательства, деноминированные в USD	459 126, 64
Обязательства, деноминированные в INR	83 696 748,04
Обязательства, деноминированные в BYN	-
Обязательства, деноминированные в KZT	104 019,38
Нетто-величина риска, в CNY	4 446 470,96
Нетто-величина риска, в EUR	10 350 105,87
Нетто-величина риска, в INR	91 434 625,26
Нетто-величина риска, в USD	98 642 720,42
Нетто-величина риска, в BYN	601 302,39
Нетто-величина риска, в KZT	26 749,77

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

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

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Страновые и региональные риски

Закрытие таможенных постов на границе со странами ЕС, а также невозможность использовать которкие морские пути через Суэцкий канал, ведет к изменению логистических цепочек и удорожанию доставки импортного сырья и упаковки.
Одновременно, Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

РУКОВОДИТЕЛЬ
КОСТИН СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ_____