

марилион

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Общество с ограниченной ответственностью
«Филиппо Берио Ру»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Филиппо Берио Ру»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Филиппо Берио Ру»** («Аудируемое лицо»), состоящей из

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,

отчета о финансовых результатах за 2023 год,

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе

отчета об изменениях капитала за 2023 год и

отчета о движении денежных средств за 2023 год,

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для

профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров Аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица принципа непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Действующий от имени
Общества с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит»
на основании доверенности
№ Д 5-АУДИТ от «1» ноября 2022 года
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора



Коврова Людмила Геннадьевна

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 21906099720.

Аудиторская организация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит».
Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.
Место нахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.
Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Филиппо Берио Ру».
Основной государственный регистрационный номер: 1167746836135.
Место нахождения: 119435, г. Москва, Саввинская наб., д. 15, этаж 2, комн. №27.

27 апреля 2024 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Филиппо Берно Ру"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство масел и жиров

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

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 119435, г. Москва, Саввинская наб., д. 15, эт. 2 комн. №27

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	4417754		
ИНН	7704370900		
по ОКВЭД 2	10.41		
по			
ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	17 399	20 758	25 114
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.12	Отложенные налоговые активы	1180	1 641	1 435	1 535
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	19 040	22 193	26 649
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.2	Запасы	1210	363 349	555 006	206 436
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	70 742	59 756	39 699
4.3	Дебиторская задолженность	1230	365 347	417 991	255 307
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 435	19 081	39 061
	Прочие оборотные активы	1260	1 268	1 100	415
	Итого по разделу II	1200	824 141	1 052 934	540 918
	БАЛАНС	1600	843 181	1 075 127	567 567



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.5	Уставный капитал	1310	7 500	7 500	7 500
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	126 862	227 940	66 297
	Итого по разделу III	1300	134 362	235 440	73 797
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.8	Прочие обязательства	1450	1 525	8 323	14 195
	Итого по разделу IV	1400	1 525	8 323	14 195
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.6	Кредиторская задолженность	1520	689 942	815 212	464 069
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.7	Оценочные обязательства	1540	8 627	7 000	6 069
4.8	Прочие обязательства	1550	8 725	9 152	9 437
	Итого по разделу V	1500	707 294	831 364	479 575
	БАЛАНС	1700	843 181	1 075 127	567 567

Генеральный директор



Подпись

Ефимова М.В.

(расшифровка подписи)

27 апреля 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Филиппо Берю Ру"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности Производство масел и жиров

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	4417754		
ИНН	7704370900		
по ОКВЭД 2	10.41		
по	1230023		
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
4.9	Выручка	2110	2 237 594	2 282 806
4.9	Себестоимость продаж	2120	(1 961 646)	(1 819 574)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	275 948	463 232
4.10	Коммерческие расходы	2210	(196 097)	(204 727)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	79 851	258 505
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
4.8	Проценты к уплате	2330	(1 126)	(1 696)
4.11	Прочие доходы	2340	985	714
4.11	Прочие расходы	2350	(19 431)	(25 164)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	60 279	232 359
	Налог на прибыль	2410	(13 284)	(47 268)
4.12	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(13 490)	(47 470)
4.12	отложенный налог на прибыль	2412	206	202
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	46 995	185 091

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	46 995	185 091
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Подпись

27 апреля 2024 г.



Ефимова М.В.
(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
по ОКПО	4417754
ИНН	7704370900
по ОКВЭД 2	10.41
по ОКФС	12300
по ОКЕИ	23
	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Филиппо Берно Ру"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство масел и жиров

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

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	7 500	-	-	-	66 297	73 797
	За 2022 г.	3210	-	-	-	-	185 091	185 091
	Увеличение капитала - всего:							
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	185 091	185 091
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	-	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(23 448)	(23 448)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(23 448)	(23 448)
4.5	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	7 500	-	-	-	227 940	235 440



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	46 995	46 995
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	46 995	46 995
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(148 073)	(148 073)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
4.5	дивиденды	3327	x	x	x	x	(148 073)	(148 073)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	7 500	-	-	-	126 862	134 362



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	-	-	-	-
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	-	-	-	-
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	134 362	235 440	73 797

Генеральный директор



Ефимова М.В.
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Филиппо Берно Ру"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство масел и жиров

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	4417754		
ИНН	7704370900		
по ОКВЭД 2	10.41		
по	12300	23	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 275 193	2 168 677
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 240 572	2 168 677
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	34 621	-
	Платежи - всего	4120	(2 185 168)	(2 146 305)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 098 349)	(1 995 518)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(54 703)	(39 624)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 226)	(1 696)
	налога на прибыль организаций	4124	(14 809)	(51 813)
	прочие платежи	4129	(16 081)	(57 654)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	90 025	22 372
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(5 887)	(2 875)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 887)	(2 875)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 887)	(2 875)



Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получении кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(87 528)	(31 190)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
4.5	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(80 000)	(23 449)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(7 528)	(7 741)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(87 528)	(31 190)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 390)	(11 693)
4.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	19 081	39 061
4.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23 435	19 081
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	7 744	(8 287)

Генеральный директор

Подпись

Ефимова М.В.

(расшифровка подписи)

27 апреля 2024 г.



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



ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
	4.1. Основные средства	11
	4.2. Запасы	12
	4.3. Дебиторская задолженность	12
	4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	12
	4.5. Капитал и резервы	13
	4.6. Кредиторская задолженность	13
	4.7. Оценочные обязательства	13
	4.8. Обязательства по аренде	14
	4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	14
	4.10. Коммерческие расходы	14
	4.11. Прочие доходы и расходы	15
	4.12. Налог на прибыль	15
	4.13. Связанные стороны	16
5.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
6.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	17
7.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
8.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «бухгалтерской отчетности») ООО «Филиппо Берио Ру» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, г. Москва, Саввинская наб., д. 15, этаж 2 комната 27.

Общество образовано в 2016 году и осуществляет продажу, импорт и экспорт оливкового масла, семенных масел, вин и смежных продуктов под товарным знаком Filippo Berio.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Единственный участник Общества – Акционерное общество "САЛОВ СПА" (СОЧЬЕТА'ПЕР АЦИОНИ ЛУККЕЗЕ ОЛИИ Э ВИНИ) - является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. В связи с этим не представляется возможным определить бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия).

Единоличный исполнительный орган Общества представлен его Генеральным директором. Генеральным директором Общества с 01 августа 2021 года является г-жа Ефимова Мария Вячеславовна.

Совет Директоров Общества: г-н Фабио Маккари (председатель), г-н Ян Чао, г-жа Ефимова Мария Вячеславовна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 12 человек (в 2022 году - 11 человек).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением ERP системы SAP.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря каждого года, за исключением инвентаризации товарных запасов, инвентаризация которых проводится 2 раза в год согласно графику, утвержденному приказом Генерального директора.



Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- ликвидационная стоимость основных средств;
- расходы на демонтаж основных средств;
- резерв под обесценение основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды.

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская 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.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2023 г., руб.	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.
1 Евро	99,1919	84,0695	90,6824

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.



Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, в котором объект был признан в бухгалтерском учете. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, (лет)
Офисное оборудование	2-3
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Автомобили	3-5

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в затраты текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, классифицированной как операционная аренда по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- Общество исключило первоначальные прямые затраты из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального применения

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, в котором объект был признан в бухгалтерском учете.



Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	5 лет
Автомобили	3 года

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств. Арендные обязательства отражаются в составе прочих обязательств с подразделением на краткосрочную и долгосрочную часть. Проценты по арендным обязательствам отражаются в составе процентов к уплате.

В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении:

- в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товара.

Оценка при выбытии материально-производственных запасов (товаров и материалов) производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.



Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, ДМС, страхование коммерческих кредитов и другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Размер резерва определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. При этом учитывается платежеспособность дебитора и вероятность погашения им задолженности.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

- создается в обязательном порядке при наличии долга, в получении которого есть сомнение.
- может образовываться применительно к задолженности контрагентов любого вида.
- может создаваться не только по уже просроченным долгам, но и в отношении тех задолженностей, срок оплаты которых еще не нарушен, но сомнение в получении платежа достаточно велико.

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным, не возникало. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

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



При наличии соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Выплата дивидендов отражается с учетом налога.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской 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.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставки и способы дисконтирования определяются с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств: на оплату неиспользованных отпусков и годовая премия сотрудникам по итогам года.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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 по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от продажи товаров.



Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, оказания услуг.

К прочим расходам относятся:

- банковские расходы
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- другие аналогичные по назначению расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, приказа.
- резерв по неиспользованным отпускам (на основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Начисление резерва неиспользованных отпусков производится нормативным методом.
- резерв по годовым премиям (на основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Начисление резерва производится на основании условий трудовых договоров.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом, связаны с изменениями в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений в силу – 2023 год). Данные изменения не оказали влияния на бухгалтерскую



отчетность Общества за 2023 год.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30 мая 2022 года № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности Общество находится в процессе оценки влияния данных изменений на его финансовые показатели.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 БУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность за 2023 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, предоставленную в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО). Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение единственному участнику Общества в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Внесенные исправления связаны с уточнением классификации показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчета о движении денежных средств за 2023 год. Результаты исправлений представлены ниже. В пояснения к бухгалтерской отчетности внесены соответствующие изменения.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До изменений	Изменения	После изменений
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства	1250	23 608	(173)	23 435
<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>	<i>824 314</i>	<i>(173)</i>	<i>824 141</i>
БАЛАНС	1600	843 354	(173)	843 181
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	690 115	(173)	689 942
<i>Итого по разделу V</i>	<i>1500</i>	<i>707 467</i>	<i>(173)</i>	<i>707 294</i>
БАЛАНС	1700	843 354	(173)	843 181

Отчет о движении денежных средств за 2023 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До изменений	Изменения	После изменений
Денежные потоки от текущих операций				
<i>Поступления, всего</i>	<i>4110</i>	<i>2 284 981</i>	<i>(9 788)</i>	<i>2 275 193</i>
прочие поступления	4119	44 409	(9 788)	34 621
<i>Платежи, всего</i>	<i>4120</i>	<i>(2 182 565)</i>	<i>(2 603)</i>	<i>(2 185 168)</i>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 097 059)	(1 290)	(2 098 349)
в связи с оплатой труда работникам	4122	(44 426)	(10 277)	(54 703)
налога на прибыль организаций	4124	(29 788)	14 979	(14 809)
прочие платежи	4129	(10 066)	(6 015)	(16 081)
<i>Сальдо денежных потоков от текущих операций</i>	<i>4100</i>	<i>102 416</i>	<i>(12 391)</i>	<i>90 025</i>
Денежные потоки от финансовых операций				
<i>Платежи, всего</i>	<i>4320</i>	<i>(88 818)</i>	<i>1 290</i>	<i>(87 528)</i>
Прочие платежи	4329	(8 818)	1 290	(7 528)
<i>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</i>	<i>4300</i>	<i>(88 818)</i>	<i>1 290</i>	<i>(87 528)</i>
<i>Сальдо денежных потоков за отчетный период</i>	<i>4400</i>	<i>7 711</i>	<i>(11 101)</i>	<i>(3 390)</i>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 357)	11 101	7 744

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Собственные основные средства	8 237	4 805	2 995
Право пользования по арендованным объектам	9 162	15 953	22 119
Итого	17 399	20 758	25 114

тыс. руб.

Данные о составе и движении основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Приобретено	Введено в эксплуатацию	Начислена амортизация	Выбытие		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Офисное оборудование	2023 г.	4 623	(3 549)	1 074	-	2 885	(1 319)	(123)	123	7 385	(4 745)	2 640
	2022 г.	4 216	(3 063)	1 153	-	546	(625)	(139)	139	4 623	(3 549)	1 074
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	3 454	(2 148)	1 306	-	-	(537)	-	-	3 454	(2 685)	769
	2022 г.	3 454	(1 612)	1 842	-	-	(536)	-	-	3 454	(2 148)	1 306
Автомобили	2023 г.	-	-	-	-	5 523	(695)	-	-	5 523	(695)	4 828
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения	2023 г.	2 425	-	2 425	5 983	(8 408)	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	2 971	(546)	-	-	-	2 425	-	2 425
Итого:	2023 г.	10 502	(5 697)	4 805	5 983	-	(2 551)	(123)	123	16 362	(8 125)	8 237
	2022 г.	7 670	(4 675)	2 995	2 971	-	(1 161)	(139)	139	10 502	(5 697)	4 805

Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 3 588 тыс. руб. (31 декабря 2022 года 3 276 тыс. руб., 31 декабря 2021 года 2 990 тыс. руб.).



Данные о составе и изменении прав пользования объектами аренды приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Офис	Автомобиль SKODA KODIAQ	Автомобиль AUDI Q5	Автомобиль NISSAN QASHQAI	Итого
На 31.12.2021 (признание в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	19 072	418	1 618	1 011	22 119
Модификация аренды	1 584	-	-	-	1 584
Амортизация	(6 057)	(418)	(883)	(392)	(7 750)
На 31.12.2022	14 599	-	735	619	15 953
Модификация аренды	801	-	-	-	801
Амортизация	(6 465)	-	(735)	(392)	(7 592)
На 31.12.2023	8 935	-	-	227	9 162

4.2. Запасы

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Приход	Себестоимость продаж(п. 4.9)	Прочее выбытие	
Товары	2023 г.	554 832	1 773 381	(1 961 646)	(3 230)	363 337
	2022 г.	206 411	2 169 327	(1 819 574)	(1 332)	554 832
Материалы	2023 г.	174	1 253	-	(1 415)	12
	2022 г.	25	1 860	-	(1 711)	174
Итого	2023 г.	555 006	1 774 634	(1 961 646)	(4 645)	363 349
	2022 г.	206 436	2 171 187	(1 819 574)	(3 043)	555 006

Общество не создавало резерв под обесценение запасов на указанные даты.

4.3. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	346 345	364 049	239 154
Расчеты с таможенной	13 831	33 348	5 636
Авансы, выданные поставщикам	5 012	6 146	3 537
Расчеты по налогам и сборам	152	14 301	6 837
Расчеты с подотчетными лицами	7	147	138
Прочая дебиторская задолженность	-	-	5
Итого:	365 347	417 991	255 307

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам на указанные даты.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах – рубли	23 427	19 081	38 787
Денежные средства на банковских счетах – прочая валюта	8	617	270
Итого:	23 435	19 081	39 057

4.5. Капитал и резервы

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г.	7 500	66 297	73 797
Чистая прибыль за 2022 г.	-	185 091	185 091
Дивиденды за 2021 г.	-	(23 448)	(23 448)
На 31 декабря 2022 г.	7 500	227 940	235 440
Чистая прибыль за 2023 г.	-	46 995	46 995
Дивиденды за 2022 г.	-	(148 073)	(148 073)
На 31 декабря 2023 г.	7 500	126 862	134 362

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	тыс.руб.	доля	тыс.руб.	доля	тыс.руб.	Доля
АО САЛОВ СПА	7 500	100%	7 500	100%	7 500	100%
Итого:	7 500	100%	7 500	100%	7 500	100%
Процент полностью оплаченных долей	100%		100%		100%	

В 2023 году единственный участник распределил прибыль за 2022 год в виде дивидендов в сумме 148 073 тыс. руб., из которых 80 000 тыс. руб. было выплачено (2022 год: единственный участник распределил прибыль за 2021 год в виде дивидендов в сумме 23 448 тыс. руб., полностью выплаченных в течение года). Задолженность перед единственным участником по выплате дивидендов по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 68 073 тыс. руб. (31 декабря 2022 и 2021 года: задолженность отсутствует).

Решение о распределении прибыли за 2023 год не принято на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

4.6. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	613 615	803 084	461 568
Расчеты с единственным участником по выплате дивидендов (п. 4.5)	68 073	-	-
Расчеты по налогам и сборам	8 180	11 372	2 501
Прочая кредиторская задолженность	74	756	-
Итого:	689 942	815 212	464 069

4.7. Оценочные обязательства

Данные о составе и изменении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид резерва	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Начислено	Использовано	
Резерв по неиспользованным отпускам	2023 г.	562	3 406	(3 189)	779
	2022 г.	232	3 054	(2 724)	562
Резерв по премиям сотрудникам	2023 г.	6 438	7 848	(6 438)	7 848
	2022 г.	5 837	6 438	(5 837)	6 438
Итого:	2023 г.	7 000	11 254	(9 627)	8 627
	2022 г.	6 069	9 492	(8 560)	7 000

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2023 года, будут полностью реализованы в 2024 году.

4.8. Обязательства по аренде

Данные о составе и изменении прав пользования объектами аренды приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Аренда офиса	Аренда автомобилей	Итого	тыс. руб.	
				Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На 31.12.2021(признание в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	20 425	3 207	23 632	9 437	14 195
Модификация аренды	1 584	-	1 584	X	X
Оплата	(7 506)	(1 931)	(9 437)	X	X
Проценты к уплате	1 513	183	1 696	X	X
На 31.12.2022	16 016	1 459	17 475	9 152	8 323
Модификация аренды	801	-	801	X	X
Оплата	(7 883)	(1 269)	(9 152)	X	X
Проценты к уплате	1 062	64	1 126	X	X
На 31.12.2023	9 996	254	10 250	8 725	1 525

4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и себестоимости проданных товаров представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж (п. 4.2)	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж (п. 4.2)	Валовая прибыль
Продажа товара	2 301 418	(1 961 646)	339 772	2 333 186	(1 819 574)	513 612
Премии покупателям	(63 824)	-	(63 824)	(50 380)	-	(50 380)
Итого:	2 237 594	(1 961 646)	275 948	2 282 806	(1 819 574)	463 232

4.10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и страховые взносы	56 397	49 265
Услуги по продвижению и реклама	37 550	61 880
Услуги по доставке товара до покупателя	28 038	25 842
Складские услуги по комплектации заказов	15 066	15 855
Программное обеспечение	13 167	10 570
Услуги складского хранения	11 107	8 399
Амортизация (п. 4.1)	10 143	8 911
Услуги по маркетинговым исследованиям	4 790	6 495
Роялти	4 695	3 662
Командировочные расходы	3 254	540
Прочие коммерческие расходы	3 071	5 597
Услуги по ведению бухгалтерского учета	2 485	1 681
Страхование имущества и коммерческих кредитов	1 800	1 361
Аудиторские услуги	886	856
Услуги по поиску и подбору персонала	86	868
Юридическое обслуживание	618	749
Аренда офиса (переменные расходы)	560	979
Услуги связи	416	111

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Представительские расходы	380	101
Списание материалов на издержки	307	294
Аренда автомобиля (переменные расходы)	239	45
Информационные услуги	142	237
Услуги сертификации	134	110
Услуги по подключению к системе электронного документооборота	32	77
Итого:	196 097	204 727

4.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы были представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход/убытки от купли-продажи валюты	-	(11 101)	-	(7 953)
Безвозмездная передача образцов, подарков	-	(2 027)	-	(1 326)
Расходы на услуги банков	-	(1 748)	-	(1 781)
Штрафы, пени и неустойки	-	(1 506)	-	(5 392)
Излишки (недостачи) при инвентаризации	-	(1 226)	345	(542)
Курсовые разницы	-	(529)	-	(5 409)
Налоги	-	(520)	-	(488)
Корректировка пени/пошлины	-	-	-	(2 122)
Прочие доходы и расходы	985	(774)	369	(151)
Итого:	985	(19 431)	714	(25 164)

4.12. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	60 279	232 359
Постоянные разницы	6 139	3 979
Временные разницы	1 030	1 010
Налоговая база по налогу на прибыль	67 448	237 348
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(12 056)	(46 472)
Постоянный расход	1 228	796
Отложенный налог на прибыль	206	202
Текущий налог на прибыль	(13 490)	(47 470)

Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах (свернуто):

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства	2024 г.	1 725	1 400	1 214
Прочее	2024 – 2025 г.	(84)	35	321
Итого		1 641	1 435	1 535



4.13. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основное хозяйственное общество					
1	SALOV S.p.A.	Единственный участник Общества	100%	100%	100%
Основной управленческий персонал Общества					
1	Ефимова Мария Вячеславовна	Генеральный директор Общества и член Совета директоров Общества	-	-	-
2	Фабио Маккари	Председатель Совета директоров Общества	-	-	-
3	Ян Чао	Член Совета директоров Общества	-	-	-

Операции, проведенные со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Операции	2023 г.	2022 г.
SALOV S.p.A.	Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров и услуг	(1 509 755)	(1 797 297)
		Дивиденды	(148 073)	(23 448)

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом

тыс. руб.

Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Операции	2023 г.	2022 г.
SALOV S.p.A.	Основное хозяйственное общество	Оплата приобретенных товаров и услуг	(1 632 033)	(1 555 606)
		Выплата дивидендов	(80 000)	(23 449)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Операции	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
SALOV S.p.A.	Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров и услуг	(561 495)	(683 802)	(442 112)
		Дивиденды	(68 073)	-	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды вознаграждений	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	15 018	14 558
Оплата труда за отчетный период	11 759	11 548
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 280	2 173
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	979	837
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-

В 2022 и 2023 году Общество не объявляло и не выплачивало вознаграждения членам Совета директоров за их работу в этом качестве.



5. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 2022 года и 2021 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 2022 года и 2021 года Общество не выдавало и не получало обеспечения по обязательствам третьих лиц.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, 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, страновым и региональным, репутационным рискам.

7.2 Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Способ управления рисками в 2023 году не поменялся по сравнению с 2022 годом.

7.3 Финансовые риски

Общество подвержено валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество импортирует товары для перепродажи. Наибольшая часть торговой кредиторской задолженности (98% на конец 2023 года) Общества выражена российской валюте, также есть часть торговой кредиторской задолженности (2%), которая выражена в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют, но не критичных для хозяйственной деятельности Общества.

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля. Руководство Общества осуществляло постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Кредитный риск

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

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. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, благодаря своевременному управлению дебиторской задолженностью.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года кредитный риск в отношении оставшейся дебиторской задолженности не является существенным в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск недостатка ликвидности является несущественным в силу того, что большая часть кредиторской задолженности Общества относится к расчетам со связанными сторонами.

7.4 Прочие риски

Налогообложение

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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие изменениям в налоговом, валютном и таможенном законодательствах интерпретированы им корректно, что позволяет сохранить устойчивое положение, в котором находится Общество.

Геополитическая ситуация

В 2023 году сохраняются негативные последствия СВО в Украине и ответных санкций ЕС, США и прочих стран. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах, а именно:

- адаптация логистики в условиях усложнения традиционных логистических процессов;
- наращивание складских товарных запасов для удовлетворения спроса в меняющихся условиях;
- расширение продуктового портфеля;
- гибкий менеджмент по ценообразованию;
- маркетинговые активности для увеличения потребительского спроса и узнаваемости бренда;
- быстрый поиск решений в условиях изменяющегося законодательства;



Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на торговую деятельность с целью принятия своевременных мер.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков), так как Общество осуществляет постоянный контроль качества производимой и реализуемой продукции (работ, услуг), а также соблюдение сроков поставок продукции.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до даты составления настоящей бухгалтерской отчетности Общество частично погасило задолженность перед единственным участником по дивидендам в сумме 40 000 тыс. руб.

Генеральный директор

Дата 27 апреля 2024 года

  Степанова М.В.



Всего прошито и
пронумеровано
31 (лист(ов))

