

**ООО «Группа Компаний ПТИ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах за год, закончив-  
шийся 31 декабря 2023 года**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ ПТИ» ЗА 2023 ГОД**

---

**1. Общая часть**

ООО «Группа Компаний ПТИ» (далее «Общество») было образовано в 2008 году. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 05 мая 2008 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 010539226

Юридический и фактический адрес: 141011, Московская обл, Мытищи г, Коммунистическая ул, владение № 21А, строение 1, помещение 1.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения без самостоятельного баланса и расчетных счетов в следующих населенных пунктах: г. Серпухов Московской области, г. Иркутск, г. Новосибирск, г. Владивосток, г. Нижний Новгород, г. Калининград, г. Воронеж, г. Самара.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Мамедов Вагиф Ахмедович до 12 декабря 2022 г. , с 13 декабря 2022г. по настоящее время Богомолов Владимир Михайлович .

Контролирующим органом Общества является Совет директоров. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 состав членов Совета директоров (контролирующего органа) был представлен следующим образом:

**На 31.12.2023г.**

Новикова Е.Д.	Региональный юридический советник, должность в Обществе не занимает
Росляков В.Н.	Генеральный директор ЗАО «ДАНИСКО», «I.F.F. РУС» , должность в Обществе не занимает
Михайлова Е.В.	Руководитель бизнеса ПТИ

**На 31.12.2022г.**

Роберт Андерсон	Старший Вице-Президент, Контроллер Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз Роберт Инк., США, должность в Обществе не занимает
Росляков В.Н.	Генеральный директор ЗАО «ДАНИСКО», «I.F.F. РУС» , должность в Обществе не занимает
Гжегож Лащик	Контроллер по Восточной Европе, должность в Обществе не занимает

## На 31.12.2021г.

Роберт Андерсон	Старший Вице-Президент, Контроллер Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз Роберт Инк., США, должность в Обществе не занимает
Нир Илани	Генеральный директор по международным решениям в области приправ Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз Инк., США, должность в Обществе не занимает
Векуа Д.А.	Директор по развитию бизнеса Группы в России, Беларуси и Центральной Азии

Основным видом деятельности Общества является:

- производство продуктов питания и ингредиентов для пищевой и комбикормовой промышленности;
- оптовая торговля продуктами питания и ингредиентами для пищевой и комбикормовой промышленности;
- иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ, а также осуществление других видов работ и оказания услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность составила - на 31.12.2023г -153 человека, на 31.12.2022г -166 человек, на 31.12.2021г – 186 человек.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

## **2. Организация бухгалтерского учета**

### **2.1. Общие сведения**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 года. Учетная политика Общества разработана с учетом утвержденных способов ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3. Бухгалтерия предприятия КОРП, 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

## **2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и 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.

## **2.4. 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов – 28.11.2023г.

## **3. Основные принципы учетной политики**

### **3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

### **3.2. 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.

### **3.3. Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств и отражается в строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, изложенному в пункте «Основные средства» выше.

Оценка инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости

Последующая оценка инвестиционной недвижимости производится по первоначальной стоимости объекта инвестиционной недвижимости.

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

Общество проверяет объекты инвестиционной недвижимости на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: инвестиционная недвижимость тестируется на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что ее балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение инвестиционной недвижимости, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

#### Выбытие инвестиционной недвижимости

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

### 3.4. Учет основных средств

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование;
- инвестиционная недвижимость;
- прочие ;
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здания	10 - 31
Транспортные средства	1 - 7
Офисное оборудование	1 – 24
Прочие	1 – 16

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

Ликвидационная стоимость основных средств в Обществе не установлена, считается равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

### **3.5. Учет капитальных вложений**

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

### **3.6. Учет аренды**

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

#### **Учет аренды в качестве арендатора**

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 000 руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендодателю экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

### **3.7. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

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. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество не проводило проверку нематериальных активов на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», руководством анализируется будущий экономический эффект.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием активного рынка нематериальных активов.

### **3.8. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **3.9. Учет запасов**

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;

- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2021 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов.

### **3.10. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

### 3.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### 3.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- Расходы на выплату вознаграждений членам совета директоров (наблюдательного совета), членам ревизионной комиссии общества;
- расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых («НДПИ»);
- земельный налог;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства, в том числе новых видов продукции;
- 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;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

### **3.13. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

### **3.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв предстоящих расходов, документы по которым не поступили.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 365 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 75% суммы долгов;
- долги со сроком возникновения от 151 до 180 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 121 до 150 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 91 до 120 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 10% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

**Резерв под обесценение запасов** создается в размере фактической себестоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов;

**Резерв предстоящих расходов, документы по которым не поступили** создается в размере суммы предполагаемых расходов исходя из оплаченных авансов или фактических расходов за предыдущий период.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков

### **3.15. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

расходы на подготовку и освоение производства,

разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения,

другие виды расходов.

Расходы будущих периодов погашаются:

равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение установленного срока приказом руководителя;

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

### **3.16. Учет прочих внеоборотных активов**

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **3.17. Учет расчетов по налогу на прибыль**

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет метод отсрочки.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

#### **4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок**

##### **4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

## 4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

## 4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Эффект от применения стандартов на данный момент не оценен.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

## 4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

## 4.5. Замена ранее представленной отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет ранее представленную в налоговые органы отчетность от 29.03.2023 по причине внесения следующих изменений и дополнений в бухгалтерскую отчетность:

Показатели бухгалтерского баланса					
Код строки	Наименование строки	До изменения	После изменения	Изменение	Основание корректировки
		31.12.2023	31.12.2023		
1150	Основные средства	1 684 254	996 525	(687 729)	Реклассификация Инвестиционной недвижимости из Основных средств в Доходные вложения
1160	Доходные вложения в материальные ценности	-	687 729	687 729	
1230	Дебиторская задолженность	355 720	346 442	(9 278)	Корректировка по ФСБУ 25
1200	Итого по разделу II	2 111 837	2 102 559	(9 278)	
1600	Баланс	4 187 846	4 178 568	(9 278)	
1450	Прочие обязательства	31 641	22 363	(9 278)	
1400	Итого по разделу IV	250 815	241 537	(9 278)	
1700	Баланс	4 187 846	4 178 568	(9 278)	

## 5. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении к Бухгалтерскому балансу 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 индикаторы обесценения отсутствовали.

## 6. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении к Бухгалтерскому балансу 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

У Общества отсутствуют объекты основных средств находящиеся в залоге.

В составе инвестиционной недвижимости отражены основные средства переданные во временное пользование (аренду) сторонним организациям.

Общество осуществило проверку на обесценение основных средств с привлечением сторонней организации, обесценения основных средств в 2023г. не было выявлено.

## 7. Финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличном пояснении к Бухгалтерскому балансу 3.1, 3.2

Резерв под обесценение финансовых вложений в дочерние Общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

## 8. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

### Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налого- вый эф- фект	Разница	Налого- вый эф- фект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		82 671		(65 443)
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	-	-	-	-
По иным основаниям	131 423	26 285	384 749	76 950
в том числе:				
<b>Итого ПНР</b>	<b>131 423</b>	<b>26 285</b>	<b>384 749</b>	<b>76 950</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(72 626)	(14 525)	(43 477)	(8 695)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
<b>Итого ПНД</b>	<b>(72 626)</b>	<b>(14 525)</b>	<b>(43 477)</b>	<b>(8 695)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налого- вый эф- фект	Разница	Налого- вый эф- фект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	15 330	3 066	3 505	701
По оценочным обязательствам	99 305	19 861	103 600	20 720
По убытку текущего периода	5 615	1 123	61 560	12 312
По убытку прошлых лет	8 165	1 633	-	-
Расходы будущих периодов	76 415	15 283	-	-
По иным основаниям	20	4	5	1
в том числе:				
<b>Погашение ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(6 850)	(1 370)	(406)	(81)
По оценочным обязательствам	(129 565)	(25 913)	(90 405)	(18 081)
По убытку текущего периода	(13 780)	(2 756)	(53 400)	(10 680)
Расходы будущих периодов	(67 705)	(13 541)	-	-
По иным основаниям	(10)	(2)	(5)	(1)
в том числе:				
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(13 060)</b>	<b>(2 612)</b>	<b>24 454</b>	<b>4 891</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(3 455)	(691)	(3 225)	(645)
Доходы будущих периодов	(42 235)	(8 447)	-	-
Проценты по обязательствам	(8 155)	(1 631)	-	-
По иным основаниям	(45)	(9)	(182 515)	(36 503)
в том числе:				
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 035	207	6 875	1 375
Доходы будущих периодов	80 715	16 143	-	-
Проценты по обязательствам	1 555	311	-	-
По иным основаниям	1 695	339	140 350	28 070
в том числе:				
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>31 110</b>	<b>6 222</b>	<b>(38 515)</b>	<b>(7 703)</b>
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		490 201		(8 164)

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налого- вый эф- фект	Разница	Налого- вый эф- фект
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		-
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>98 040</b>		-

### **Применяемая ставка по налогу на прибыль**

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

### **10. Запасы**

Информация по остаткам запасов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов и движение запасов за 2023 и 2022 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение приведена в табличных пояснения к бухгалтерскому балансу 4.1 , 4.2.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 14 952 тыс. руб. соответственно. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

### **11. Дебиторская задолженность**

Информация по дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу 5.1 , 5.2

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

### **12. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

#### **Состав денежных средств**

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 408 730	460 508	210 481
Средства на валютных счетах	18 426	10 838	12 791

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>1 427 156</b>	<b>471 346</b>	<b>223 272</b>

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

### 13. Капитал

#### *Уставный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 893 312 тыс. руб.

ООО "Группа Компаний ПТИ" на 99.97% принадлежит Частной Акционерной Компании Вантодио Холдингс Лимитед (Vantodio Holdings Limited) и на 0.03% принадлежит ООО "Техномол Соевые Продукты" (Limited Liability Company "Tekhnomol Soya Products") / ООО "ТСП" (LLC «TSP»).

Частная Акционерная Компания Вантодио Холдингс Лимитед принадлежит Фрутаром Швейцария Лтд (так же известная как Фрутаром Швайц АГ) (Frutarom Switzerland Ltd / Frutarom Schweiz AG).

Фрутаром Швайц АГ принадлежит Фрутаром (ЮКей) Холдингс Лимитед (Frutarom (UK) Holdings Limited), которая принадлежит Фрутаром Лтд (Frutarom Ltd), которая принадлежит Фрутаром Индастрис Лтд (Frutarom Industries Ltd).

Фрутаром Индастрис Лтд принадлежит Фрутаром Глобал Лтд (Израиль) (Frutarom Global Ltd (Israel)), которая принадлежит Интернешнл Флаворс&Фрагранцес И.Ф.Ф. (Нидерланд) Б.В. (International Flavors&Fragrances I.F.F. (Nederland) B.V.), которая принадлежит Интернешнл Флаворс&Фрагранцес И.Ф.Ф. (Венгрия) Кфт International Flavors & Fragrances I.F.F. (Hungary) Kft, которая в свою очередь принадлежит ИФФ Ворлдвайд ЛЛЦ (Делавер) (IFF Worldwide LLC (Delaware)).

ИФФ Ворлдвайд ЛЛЦ принадлежит Ифф Юэсэй (IFF USA LLC), которая принадлежит ИФФ Хангари Глобал Кфт (IFF Hungary Global Kft), которая принадлежит Интернешнл Флаворс&Фрагранцес Холдингс, ЛЛЦ (Делавер) (International Flavors&Fragrances Holdings, LLC (Delaware)), которая принадлежит ИФФ Интернешнл Инк. (Нью-Йорк) (IFF International Inc. (New York)), которая принадлежит Интернешнл Флаворс&Фрагранцес Инк. (Нью-Йорк) (International Flavors&Fragrances Inc. (New York)).

Никому из акционеров не принадлежит 25% и более акций компании Интернешнл Флаворс&Фрагранцес Инк. (Нью-Йорк).

Доля владения Вантодио Холдингс Лимитед, Республика Кипр составляет – 99,97%, доля владения ООО «ТЕХНОМОЛ Соевые Продукты», Российская Федерация составляет – 0,03%.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вантодио Холдингс Лимитед, Республика Кипр	893 044	893 044	893 044
ООО «ТЕХНОМОЛ Соевые Продукты», Российская Федерация	268	268	268
<b>Итого строка 1310 бухгалтерского баланса</b>	<b>893 312</b>	<b>893 312</b>	<b>893 312</b>

### *Добавочный капитал*

Добавочный капитал Общества полностью оплачен и составляет 265 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., и 31 декабря 2021 г.

### **14. Заемные средства**

В 2019 году Общество заключило договор займа с FRUTAROM SWITZERLAND FINANCE USD AG о привлечении дополнительного финансирования со сроками погашения в 2023 году и через 4 года после открытия кредитной линии соответственно. Привлеченные средства использовались для приобретения производственно-складского комплекса в г. Серпухов.

В 2023г. задолженность по кредиту и начисленным процентам не была погашена, было заключено дополнительное соглашение к договору о продлении срока действия до 15 декабря 2025года.

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам были начислены затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 17 151 и 23 885 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Информация по полученным займам и начисленным процентам раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **15. Кредиторская задолженность**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп, видов приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствует.

## **16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Информация раскрыта в табличном пояснении 7 к Бухгалтерскому балансу.

Общество создает:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- Оценочное обязательство по годовым вознаграждениям сотрудникам;
- Оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

В 2022г. был начислен резерв по судебному иску к Обществу от ООО «Русконтрактор» на сумму 213 913 127,40 рублей.

В 2023г. было подписано мировое соглашение между Обществом и ООО «Русконтрактор» по которому Общество погасило требование согласно иску, без штрафных санкций.

В 2023г. ООО "МСК-НТ" выдвинуло иск к Обществу на сумму 4 684 037,00 рублей. На сумму иска начислен резерв.

Общество на 31 декабря 2023 г. участвует в судебных спорах, по итогам которых ожидается выплата штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договора. На данную сумму было начислено обязательство в полном объеме.

Сумма оценочного обязательства по вознаграждениям работникам определяется в разрезе каждого работника путем умножения базы для начисления премии, заработанной каждым сотрудником в течение оценочного периода, на ставку премии в соответствии с действующим в Обществе Положением о премировании. При фактическом начислении премии работнику на сумму фактически выплаченной премии оценочное обязательство погашается. Кроме этого, восстанавливается (доначисляется) разница между фактически зарезервированной суммой и фактически начисленной премией.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев

### ***Условные обязательства и активы***

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и активы в Обществе отсутствовали.

## **17. Выручка**

Выручка от продажи товаров, продукции отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2023	2022
Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами	3 859 629	4 390 838
<b>Итого выручка</b>	<b>3 859 629</b>	<b>4 390 838</b>

### 18. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров:

Наименование	2023	2022
Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами	2 688 134	3 436 707
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2 688 134</b>	<b>3 436 707</b>

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2023	2022
Заработная плата сотрудников	320 935	368 446
Амортизация	122 616	208 289
Страховые взносы с заработной платы	81 933	86 399
Информационно – консультационные услуги	35 907	36 839
Материальные затраты	20 197	34 448
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	30 267	32 298
Расходы по доставке товара клиентам	25 902	31 824
Расходы на аренду	17 673	29 547
Транспортно – заготовительные расходы	19 523	25 937
Текущий ремонт основных средств	4 135	22 288
Рекламные расходы	22 179	19 316
Погрузо-разгрузочные операции	10 737	14 505
Расходы на страхование	3 997	7 801
Командировочные расходы	9 637	7 611
Расходы на охрану	6 998	7 010
Расходы на питание сотрудников	4 641	4 698
Прочие расходы	102 289	59 351
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>839 566</b>	<b>996 607</b>

Расходы по обычным видам деятельности в детализации по элементам затрат раскрыты в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав себестоимости продаж в 2023 и 2022 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 7 299 тыс. руб. и 7 705 тыс. руб. соответственно.

## 19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от сдачи в аренду имущества	107 809	57 801	105 096	60 225
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	27 932	1 945	8 560	1 793
Излишки/недостачи по результатам инвентаризации	1 328	492	2 045	6 959
Доходы/расходы, связанные с реализацией прочего имущества	483	482	513	321
Начисление оценочного обязательства по судебным разбирательствам	-	-	-	236 822
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	10 655	-	55 286
Резерв по сомнительной задолженности	25 947	10 017	-	9 801
Доходы/расходы, связанные с операциями купли-продажи валюты	-	8 283	-	5 829
Расходы на оплату услуг банков	-	2 285	-	3 053
Премия, выплаченная покупателям	-	1 141	-	509
Прибыли/убытки прошлых лет	42 832	5 125	-	-
Пени/штрафы по контрактам	5 122	-	-	-
Резерв под обесценение запасов	-	10 037	-	-
Иные операции	2 678	7 290	13 743	10 210
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>214 131</b>	<b>115 553</b>	<b>129 957</b>	<b>390 808</b>

## 20. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Список связанных сторон Общества представлен ниже:

№п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Богомолов Владимир Михайлович	Лицо, оказывающее влияние на деятельность Общества (Генеральный директор)
2	Интернешнл Флаворс&Фрагранцес Инк.	Лицо, которое принадлежит той же группе лиц, что и Общество
3	Новикова Екатерина Дмитриевна	Член Совета директоров Общества
4	Росляков Николай Валентинович	Член Совета директоров Общества

5	Михайлова Елена Владимировна	Член Совета директоров Общества
6	"Tastepoint Kazakhstan" (Тейстпойнт Казахстан)	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)
7	ТУП "ПТИ-БЕЛ"	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)
8	ООО "ПТИ-НН"	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)
9	ООО"Протеин,Технологии, Ингредиенты Украина"	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)
10	AMCO Sp. z o.o.	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)
11	Frutarom Italy S.r.l.	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)
12	FRUTAROM LTD	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)
13	FRUTAROM Savory Solutions Austria GmbH	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)
14	FRUTAROM SWITZERLAND FINANCE USD AG	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)
15	Tastepoint d.o.o./FRUTAROM ETOL d.o.o.	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)
16	VANTODIO HOLDINGS	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)
17	ПТИ-Молдавия	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)
18	Тейстпойнт ООО	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)
19	Техномол Соевые продукты ООО	Взаимозависимы по Кодексу (п.2 ст.105.1 НК РФ)
20	ООО ПТИ-Центр	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)
21	Закрытое акционерное общество "Даниско"	Самостоятельное признание взаимозависимости (п.6 ст. 105.1 НК РФ)

Прочими связанными сторонами Общества являются компании, находящиеся под контролем компании International Flavors & Fragrances Inc.

International Flavors & Fragrances Inc. является конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, и является публичной компанией.

Бенефициарных владельцев нет, см. раскрытие 13 «Капитал»

### **Операции с материнской компанией.**

В течении 2023г. операции между Обществом и материнской компанией не осуществлялись.

### **Продажи связанным сторонам**

Стоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанным сторонам, составила (без НДС):

<b>Наименование связанной стороны (вид закупок)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Дочерние общества</b>		
ТОО «Tastepoint Kazakhstan» (Тейстпойнт Казахстан), Казахстан – пищевые ингредиенты	75 297	79 832
ТУП «ПТИ-БЕЛ», Республика Беларусь, – пищевые ингредиенты	75 918	60 718
<b>Итого</b>	<b>151 215</b>	<b>140 550</b>
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
ООО «Тейстпойнт» (Фрутаром), Российская Федерация – пищевые ингредиенты	706 018	571 780
ООО «Платинум Абсолют», Российская Федерация – пищевые ингредиенты	-	144 220
ООО «Платинум Абсолют», Российская Федерация – аренда	93 270	94 389
ICS «PTI-Mol» SRL, Республика Молдова – пищевые ингредиенты	40 601	48 389
ООО «Тейстпойнт» (Фрутаром), Российская Федерация – аренда	14 428	11 128
ООО «ТЕХНОМОЛ Соевые Продукты», Российская Федерация – услуги	67	67
ООО «ПТИ-центр», Российская Федерация – услуги	67	67
ООО «ПТИ-НН», Российская Федерация – услуги	67	-
ООО «ПТИ-НН», Российская Федерация – аренда	55	-
<b>Итого</b>	<b>854 573</b>	<b>870 040</b>

### **Закупки у связанных сторон**

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

<b>Наименование связанной стороны (вид закупок)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Дочерние общества</b>		
ТОО «Tastepoint Kazakhstan» (Тейстпойнт Казахстан), Казахстан – пищевые ингредиенты	-	1 177
ТУП «ПТИ-БЕЛ», Республика Беларусь, – пищевые ингредиенты	-	170
ООО «ПТИ-НН», Российская Федерация – аренда	342	1 081
<b>Итого</b>	<b>342</b>	<b>2 428</b>
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
ООО «Платинум Абсолют», Российская Федерация, - пищевые ингредиенты	2 224 575	2 521 987
ООО «Платинум Абсолют», Российская Федерация, - продажа ТС	1 025	-
FRUTAROM Savory Solutions Austria GmbH, Австрия – пищевые ингредиенты	-	44 113
Tastepoint d.o.o./FRUTAROM ETOL d.o.o. Словения – пищевые ингредиенты	16 626	21 089

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023	2022
AMCO Sp. z o.o. Польша – пищевые ингредиенты	1 316	9 203
Frutarom Italy S.r.l., Италия – пищевые ингредиенты	4 949	8 792
ООО «Техномол Соевые Продукты», Российская Федерация - аренда	5 550	8 645
FRUTAROM LTD., Израиль – пищевые ингредиенты	997	3 839
ООО «ПТИ-центр», Российская Федерация – услуги	-	1 081
ООО «Тейстпойнт» (Фрутаром), Российская Федерация – пищевые ингредиенты	4 317	572
ООО «Платинум Абсолют», Российская Федерация – услуги	664	423
ЗАО Даниско, Российская Федерация, – пищевые ингредиенты	11 404	335
<b>Итого</b>	<b>2 271 423</b>	<b>2 620 347</b>

Операции закупок со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<b>Дочерние общества</b>				
ТОО «Tastepoint Kazakhstan» (Тейстпойнт Казахстан)	16 340	17 917	-	-
ТУП «ПТИ-БЕЛ»	2 075	8 717	-	-
ООО ПТИ-НН	-	-	-	96
<b>Итого</b>	<b>18 415</b>	<b>26 634</b>	<b>-</b>	<b>96</b>
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>				
ООО «Платинум Абсолют»		307 662	462 377	-
ООО «Тейстпойнт»	20 140	35 030	1 200	166
ICS "PTI-Mol" SRL	9 856	1 231	-	-
ООО ПТИ-Центр	-	20	-	20
ООО Техномол Соевые продукты	-	-	13 740	7 160
FRUTAROM Savory Solutions Austria GmbH	-	-	-	2 582
AMCO Sp. z o.o	-	-	-	2 205
Frutarom Italy S.r.l.	-	-	-	292
ЗАО Даниско	-	-	-	86
<b>Итого</b>	<b>29 996</b>	<b>343 943</b>	<b>477 317</b>	<b>12 511</b>

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена без резерва сомнительных долгов, т.к. не создавался (зadolженность не является сомнительной).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами или проведением зачета взаимных требований.

**Раскрытие денежных потоков с дочерними обществами.**

Наименование головной организации	Поступления		Платежи	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
<b>Дочерние общества</b>				
ТОО «Tastepoint Kazakhstan» (Тейстпойнт Казахстан)	78 319	114 523	-	1 177
ТУП «ПТИ-БЕЛ»	82 559	52 002	-	170
ООО ПТИ-НН	146	1 300	506	1 182
<b>Итого</b>	<b>161 024</b>	<b>167 824</b>	<b>506</b>	<b>2 529</b>

**Дивиденды полученные и выплаченные**

Дивиденды в течение 2023 и 2022 годов не выплачивались.  
В 2023г. были получены дивиденды от ООО «ПТИ-НН» в сумме 6 000 тыс. руб.

**Займы, предоставленные связанными сторонами**

FRUTAROM SWITZERLAND FINANCE USD AG предоставляло Обществу заем в Долларах США со сроком погашения 30 июня 2023 г. Ставка по займу установлена в размере 6% годовых. Заём является целевым и используется исключительно для приобретения производственно-складского комплекса по адресу Московская область, Серпуховской район, деревня Ивановское, Северное шоссе, 31. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма долга по договору составляет 2 563 тыс. долларов США (229 836 тыс. руб.), включая начисленные проценты, на 31 декабря 2022 г. сумма долга по договору составляет 2 424 тыс. долларов США (170 512 тыс. руб.), включая начисленные проценты.

На 31 декабря 2023 г. действует особый временный порядок исполнения обязательств по кредитам и займам, финансовым инструментам перед иностранными кредиторами недружественных государств в соответствии с Указом Президента от 5 марта 2022 г. № 95, разъяснениями Центрального Банка от 29 апреля 2022 г. № 5-ОР, от 20 мая 2022 г. № 6-ОР. Порядок касается долгов более 10 млн руб. в календарный месяц или эквивалента этой суммы в иностранной валюте по официальному курсу ЦБ, установленному на 1-е число каждого месяца, и ограничивает ежемесячную сумму исполнения обязательств вышеуказанным лимитом.

В связи с вышеуказанными обстоятельствами Общество не имеет возможности погасить займ в указанный срок, в связи с чем срок действия договора был продлен.

ООО «Тейстпойнт» (Фрутаром), РФ, предоставляло Обществу заем в рублях со сроком погашения 14 сентября 2023 года. Ставка по займу установлена в размере 6,5% годовых. Заём предоставляется и гасится траншами.

Начисленные проценты по займам полученным не капитализируются.

*Состояние расчетов по предоставленным займам*

Наименование	Кредиторская задолженность по займам полученным								
	31.12.2021	Получено в 2022г	Погашено в 2022г	Курсовые разницы	31.12.2022	Получено в 2023г	Погашено в 2023г	Курсовые разницы	31.12.2023
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>									
<b>FRU-TAROM SWITZERLAND FINANCE USD AG</b>	<b>169 820</b>	<b>9 260</b>	<b>-</b>	<b>(8 565)</b>	<b>170 515</b>	<b>11 862</b>	<b>-</b>	<b>47 459</b>	<b>229 836</b>
Основной долг	168 975	-	-	(8 993)	159 982	-	-	44 014	203 996
Проценты	845	9 260	-	428	10 533	11 862	-	3 445	25 840
<b>ООО Тейст-пойнт</b>	<b>241 483</b>	<b>14 625</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>256 108</b>	<b>5 289</b>	<b>261 367</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Основной долг	225 000	-	-	-	225 000	-	225 000	-	-
Проценты	16 483	14 625	-	-	31 108	5 289	36 397	-	-
<b>Итого</b>	<b>411 303</b>	<b>23 885</b>	<b>-</b>	<b>(8 565)</b>	<b>426 623</b>	<b>17 151</b>	<b>261 397</b>	<b>47 459</b>	<b>229 836</b>

*Информация по операциям с основным управленческим персоналом*

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, коммерческого директора, руководителя бизнеса, а также главного бухгалтера Общества.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации, льготы) на общую сумму 45 400 тыс. руб. (2022 год – 43 769 тыс. руб.), включая НДФЛ.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

## 21. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	98,9492	11,6503

## 22. Страхование

Общество не в полном объеме проводит страхование своей собственности, товаров для перепродажи, оборудования и обязательств третьей стороны от нанесения ущерба, в связи с чем, существует риск, что убытки от потери определенных активов могут оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

## 23. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

## 24. Операционная среда и финансовые риски

### 24.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

В течение 2022 и 2023 годов Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Ее воздействие на деятельность Общества может отличаться от текущих ожиданий руководства.

## **24.2 Финансовые риски**

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

**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.

### **Риск изменения процентных ставок**

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

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. При этом Общество оказывает услуги и приобретает товары, в основном, в долларах США. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество подвержено валютным рискам, в связи с этим ведутся переговоры с покупателями по заключению дополнительных соглашений для перевода всех расчетов с использованием условных единиц. Также Общество использует авансовую систему расчетов.

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой, ввиду низкой степени концентрации задолженности одного контрагента.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по услугам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

## **25 . Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленную внутреннюю процедуру согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

### **25.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием**

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб., если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб. в 2022 и 2023 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2023 года не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования.

## **25.2 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, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

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

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **25.4 Риски изменения правил таможенного контроля**

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **25.5 Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами**

Деятельность Общества не связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, не может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

#### **25.6 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества**

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих

негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

## 27. Страновые и региональные риски

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.

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

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

## 28. 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 Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 29. События после отчетной даты

### Реорганизация взаимозависимого Общества в форме присоединения.

26.10.2023г. был заключен Договор реорганизации в форме присоединения между ООО ГК ПТИ (Основное общество) и ООО Протеин-Центр (Присоединяемое общество).

В мае 2024г. завершен процесс госрегистрации .

Согласно условиям договора Уставной капитал Основного общества остается неизменным.

Генеральный директор  
ООО «Группа Компаний ПТИ»

23 мая 2024 год



Богомолов В.М.