

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ред Булл (Рус)» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ред Булл (Рус)» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 109004, г. Москва, ул. Станиславского, д. 21, стр. 3.

Общество осуществляет следующий основной вид деятельности – оптовая торговля безалкогольными напитками.

Численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 178 человек (на 31 декабря 2023 г.: 180 человек).

Генеральный директор Козлова Оксана Георгиевна является единоличным исполнительным органом Общества.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 7 февраля 2025 г.

ООО «Ред Булл (Рус)» не имеет дочерних и зависимых обществ в Российской Федерации или за ее пределами.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

1. резерв на неиспользованный отпуск;
2. резерв под оценочные обязательства;
3. резерв под выплаты при увольнении сотрудников;
4. элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
5. определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Резерв на неиспользованный отпуск

Резерв на неиспользованный отпуск создается на основании подсчета дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва на неиспользованный отпуск по состоянию на 31 декабря 2024 г. в сумме 17 098 тыс. руб.

Резерв под оценочные обязательства

Резерв под оценочные обязательства создается Обществом под возможные риски, связанные с применением конкретных норм законодательства, так как интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена, и к Обществу могут быть предъявлены претензии и иски, могут быть начислены пени и штрафы. Оценка возможных рисков производится расчетным путем на отчетную дату. Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва под оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 г. в сумме 56 223 тыс. руб.

Резерв под выплаты при увольнении сотрудников

Резерв под компенсации в связи с увольнениями сотрудников создается на основании планируемых выплат в связи с расторжением трудовых договоров. Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва под выплаты при увольнении сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 г. в сумме 18 850 тыс. руб.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н от 17 сентября 2020 г.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств (общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление и доставку, приведение в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Начисление амортизации производится исходя из сроков полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020).

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

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	2-5
Транспортные средства	3-13
Компьютерная техника	3-5
Прочие	3-7

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, предусмотренных ФСБУ 6/2020 (п. 14 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Право пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Право пользования активом признается по фактической стоимости (Основание п. 13 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (Основание: п. 18 ФСБУ 25/2018). Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе внереализационных расходов ежемесячно.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Таможенные пошлины и таможенные сборы, а также услуги, связанные с таможенной очисткой товаров, включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров. В бухгалтерском учете материально-производственных запасов применяются учетные цены.

Для формирования фактической себестоимости товаров в учете применяются счета 15 «Приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 собирается стоимость приобретенных импортных товаров, указанная в расчетных документах (счет поставщика) в рублях. Стоимость приобретаемых товаров, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на дату оприходования товара (на дату оформления ГТД). На счете 16 собирается величина таможенных пошлин и таможенных сборов, включаемых в фактическую себестоимость, а также курсовые разницы. По дебету счета 41 «Товары» и кредиту счетов 15 и 16 по учетным ценам отражается оприходование фактически поступивших товаров.

В конце отчетного месяца сумма разницы в стоимости приобретенных товаров, исчисленной по фактической себестоимости приобретения, и учетных ценах формируется на счете 16.

При реализации товарно-материальных ценностей и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора списываются на финансовые результаты хозяйственной деятельности (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность контрагентов, которые прекратили свое существование, или по которым невозможно получить работы (услуги), невозможно вернуть уплаченные средства, невозможно получить оплату за проданные товары, оказанные услуги.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

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

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

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

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям. Величина выручки от продаж определяется с учетом всех предоставленных обществом согласно договорам скидок (п. 6.5 ПБУ 9/99). Скидка признается в том отчетном периоде, за который скидка была фактически предоставлена. Выручка, скорректированная на сумму скидок, относящихся к отчетному году, отражается при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В себестоимость товаров включаются следующие расходы: стоимость товаров, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе товаров и материалов в РФ, расходы, связанные с таможенной очисткой товаров.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они непосредственно относятся в соответствии с заключенным с Поставщиком услуг договором.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США – 101,6797 рублей;
- евро – 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США – 89,6883 рублей;
- евро – 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США – 70,3375 рублей;
- евро – 75,6553 рублей.

Иное

В том случае, если затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам имеют долгосрочный характер, они включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Изменения в учетной политике

С 1 января 2024 г. вступил в силу следующий федеральный стандарт бухгалтерского учета – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, компьютерная техника и прочие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В составе основных средств отражено холодильное и рекламное оборудование с остаточной стоимостью 34 345 тыс. руб., которое размещается в рекламных целях в розничных магазинах и торговых сетях.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствуют основные средства, учитываемые за балансом.

Общество арендует офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Станиславского, д. 2, стр. 3. Стоимостная оценка помещения с арендодателем не согласована.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. не было основных средств, переданных в залог.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. не было товарно-материальных ценностей, переданных в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. вся сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в рублях.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отражена в составе «Прочих внеоборотных активов».

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	146 689	119 750	71 069
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	146 689	119 750	71 069
Денежные эквиваленты (депозиты)	—	—	1 970 800
Финансовые вложения (средства на брокерском счете)	2 049 337	1 460 546	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	2 196 026	1 580 296	2 041 869

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие активы состояли из следующих позиций: обеспечительный платеж по договору аренды офисного помещения в сумме 4 482 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 4 482 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 4 482 тыс. руб.).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. составил 12 250 тыс. руб. На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. уставный капитал полностью оплачен.

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг., отсутствуют.

Состав участников Общества, номинальные стоимости их долей и процент участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Участники	Доли в уставном капитале	Уставный капитал, тыс. руб.
Ред Булл ГмбХ (Австрия)	73%	8 943
Ред Булл Дойчланд ГмбХ (Германия)	27%	3 307
	100%	12 250

В 2024, 2023 и 2022 годах распределения прибыли за предыдущие периоды не производилось.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на неиспользованный отпуск	Резерв под оценочные обязательства	Резерв под выплаты при увольнении сотрудников	Налог на сверхприбыль	Итого
31 декабря 2022 г.	17 859	33 144	10 401	—	61 404
Признано в отчетном периоде	17 406	6 473	7 930	39 781	71 590
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(17 589)	—	(4 644)	—	(22 233)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	—	(37)	—	(37)

	Резерв на неиспользованный отпуск	Резерв под оценочные обязательства	Резерв под выплаты при увольнении сотрудников	Налог на сверхприбыль	Итого
31 декабря 2023 г.	17 676	39 617	13 650	39 781	110 724
Признано в отчетном периоде	17 098	30 954	8 290	–	56 342
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(17 676)	–	(3 090)	(39 781)	(60 547)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	(14 348)	–	–	(14 348)
31 декабря 2024 г.	17 098	56 223	18 850	–	92 171

Долгосрочные резервы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. не создавались.

Резерв на неиспользованный отпуск

Общество производит подсчет дней отпусков, которые не были использованы сотрудниками и начисляет резерв на предстоящие выплаты по отпускам. Суммы оплаты отпускных и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск в течение отчетных периодов осуществляются за счет резерва. Остаток резерва на конец отчетного периода отражает суммы причитающихся к оплате отпускных. Величина этого обязательства и сроки его исполнения могут меняться в зависимости от фактических выплат отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Резервы под оценочные обязательства и условные обязательства

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой. Однако интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена и к Обществу могут быть предъявлены претензии и иски, могут быть начислены пени и штрафы. Поэтому Общество создает резерв под возможные риски, связанные с применением конкретных норм законодательства в своей деятельности. Оценка возможных рисков производится расчетным путем на отчетную дату. На 31 декабря 2024 г. сумма вероятных рисков оценивается Обществом в размере 56 223 тыс. руб. Сумма вероятных рисков на 31 декабря 2023 г. 39 617 тыс. руб. Сумма возможных рисков на 31 декабря 2024 г. с вероятностью менее 50% оценивается Обществом в размере 142 577 тыс. руб. (сумма возможных рисков на 31 декабря 2023 г. с вероятностью менее 50% оценивается Обществом в размере 139 959 тыс. руб.).

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы, представленные в этой таблице, показывают полное движение по счетам кредиторской задолженности. Данные суммы напрямую не корреспондируются с отчетом о финансовых результатах (формой 2).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. была выражена в рублях РФ.

У Общества нет просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря.

Сальдо расчетов с государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 г. приведено ниже.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Фонд социального страхования	154	154	154
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	4	4	4
Итого дебиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами	158	158	158

Задолженность по налогам и сборам

Дебиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на прибыль	330 061	210 697	128 620
НДФЛ	—	5 843	205
Налог на имущество	—	74	74
Налог на доходы иностранных юрлиц	—	58	58
Транспортный налог	—	—	14
ЕНС предоплата	23 968	248	—
Налог на сверхприбыль	—	39 781	—
Итого дебиторская задолженность по налогам и сборам	354 029	256 701	128 971

Кредиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость	(12 747)	(10 159)	(48 686)
Транспортный налог	(197)	(125)	—
ПФР	(24 529)	(23 128)	—
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам	(37 473)	(33 412)	(48 686)

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля товарами	16 066 887	(11 959 756)	4 107 131
Оказание коммерческих услуг	58 193	(55 422)	2 771
Итого за 2024 г.	16 125 080	(12 015 178)	4 109 902

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля товарами	11 550 171	(8 348 440)	3 201 731
Оказание коммерческих услуг	50 628	(48 199)	2 429
Итого за 2023 г.	11 600 799	(8 396 639)	3 204 160

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров и услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров и услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2024 г.	2023 г.
Продвижение продаж	633 132	616 612
Расходы на оплату труда	565 292	537 018
Транспортные расходы	374 176	135 419
Рекламные акции для продвижения продаж	357 992	207 254
Оборудование для продвижения продаж	167 493	98 750
Услуги складского хранения	158 179	72 608
Отчисления на социальные нужды	134 155	128 683
Прочие услуги сторонних организаций	76 090	95 558
Обслуживание оборудования для продвижения продаж	65 705	56 656
Спонсорство и спонсорская реклама	56 931	61 253
Мероприятия для продвижения продаж	53 508	15 503
Обслуживание автомобилей	42 736	38 267
Продвижение на электронных платформах	35 758	7 237
Командировочные расходы	29 287	31 127
Амортизационные отчисления	27 878	28 828
Расходы на промо-персонал и промо-акции	21 376	27 403
Информационные услуги по исследованию рынка	17 275	14 287
Расходы на рекламу	14 351	22 290
Расходы на деловые конференции	13 121	8 942
Информационные услуги для продвижения продаж	9 331	7 464
Расходы на добровольное страхование	8 409	7 857
Представительские расходы	6 789	3 408
Материалы для продвижения продаж	6 393	54 898
Экологический сбор, прочее	5 972	2 360
Консультационные услуги	3 127	2 974
Услуги связи	1 639	1 712
Налог на имущество и транспортный налог	417	356
Итого расходов	2 886 512	2 284 724

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	137 595	128 994
Обслуживание офиса	22 137	34 909
Отчисления на социальные нужды	46 113	32 072
Разработка и обслуживание программных продуктов	47 913	15 736
Расходы на деловые конференции	30 933	12 966
Амортизационные отчисления	60 079	55 048
Прочие услуги сторонних организаций	16 691	15 618
Командировочные расходы	3 343	4 832
Консультационные услуги	4 790	5 565
Обслуживание автомобилей	3 132	704
Расходы на добровольное страхование	3 412	3 064
Банковская комиссия	4 787	3 726
Услуги по расчету заработной платы	1 624	1 300
Расход по найму персонала	82	2 638
Услуги связи	1 298	1 400
Юридические услуги	320	1 143
Налог на имущество и транспортный налог	72	46
Представительские расходы	947	411
Итого расходов	385 268	320 172

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Продажа основных средств	2 534	1 010
Списание задолженности	—	5
Страховое возмещение	—	220
Итого прочие доходы	2 534	1 235

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Продукция для офиса	14 692	6 387
НДС за счет прибыли	1 743	1 188
Расходы на медицинское страхование	1 290	831
Брак и недостатки	7 260	1 688
Представительские расходы за счет собственных средств	795	1 011
Курсовые разницы	27	9
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	—	1
Прочие	13	—
Итого прочие расходы	25 820	11 115

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	806 567	575 554
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(161 313)	(115 111)
Постоянные разницы отчетного периода	509 718	301 516
Расходы на рекламу, не учитываемые для налога на прибыль	343 099	156 569
Расходы на спонсорство, не учитываемые для налога на прибыль	39 155	25 399
Расходы на мероприятия для продвижения продаж, не учитываемые для налога на прибыль	23 591	11 787
Расходы на оплату труда, не учитываемые для налога на прибыль	20 541	15 433
Расходы на деловые конференции, не учитываемые для налога на прибыль	20 151	5 806
Рекламные акции для продвижения продаж, не учитываемые для налога на прибыль	16 911	142
Продукция для офиса	14 679	8 241
Консультационные услуги, не учитываемые для налога на прибыль	14 475	13 309
Аренда и обслуживание офиса, не учитываемые для налога на прибыль	13 074	13 349
Представительские расходы, не учитываемые для налога на прибыль	7 465	4 002
Брак и недостатки, не учитываемые для налога на прибыль	7 260	1 688
Услуги складского хранения, не учитываемые для налога на прибыль	7 183	1 568
Расходы на продвижение продаж, не учитываемые для налога на прибыль	5 609	4 527
Расходы на добровольное страхование, не учитываемые для налога на прибыль	3 368	2 728
Командировочные расходы, не учитываемые для налога на прибыль	2 671	1 396
Материалы для продвижения продаж, не учитываемые для налога на прибыль	2 105	15 088
НДС за счет прибыли, не учитываемые для налога на прибыль	1 743	1 188
Обслуживание автомобилей, не учитываемые для налога на прибыль	1 344	1 423
Обслуживание оборудования для продвижения продаж, не учитываемые для налога на прибыль	620	1 535

	За 2024 г.	За 2023 г.
Оборудование для продвижения продаж, не учитываемые для налога на прибыль	520	0
Выбытие ОС, не учитываемые для налога на прибыль	509	122
Разработка и обслуживание программных продуктов, не учитываемые для налога на прибыль	102	88
Услуги связи, не учитываемые для налога на прибыль	86	98
Транспортные расходы, не учитываемые для налога на прибыль	54	55
Прочие расходы, не учитываемые для налога на прибыль	14	1
Расходы на промо-персонал и промо-акции, не учитываемые для налога на прибыль	(1 816)	828
Прочие услуги сторонних организаций, не учитываемые для налога на прибыль	(34 795)	15 146
Временные разницы отчетного периода	713 699	726 226
Расходы на продвижение продаж	602 979	520 826
Транспортные расходы	51 932	112 626
Расходы на деловые конференции	21 100	15 520
Отчисления на социальные нужды	18 820	8 939
Расходы на мероприятия для продвижения продаж	12 592	2 900
Разработка и обслуживание программных продуктов	8 689	121
Спонсорство и спонсорская реклама	8 670	(1 524)
Обслуживание оборудования для продвижения продаж	6 200	1 324
Аренда офиса начисленные проценты	5 251	14 239
Обслуживание автомобилей	4 627	3 309
Экологический сбор, прочее	3 700	(720)
Расходы на оплату труда	2 873	12 729
Расходы на промо-персонал и промо-акции	2 232	(4 610)
Рекламные акции для продвижения продаж	1 958	722
Информационные услуги по исследованию рынка	1 668	(2 009)
Материалы для продвижения продаж	1 073	(14 046)
Продвижение на электронных платформах	783	(3 765)
Представительские расходы	613	105
Аренда и обслуживание офиса	87	(493)
Расходы на добровольное страхование	0	25
Услуги связи	(50)	(20)
Консультационные услуги	18	98
Услуги складского хранения	(285)	23 694
Информационные услуги для продвижения продаж	(733)	998
Разница в сроках амортизации ОС	(1 324)	(16 028)
Расход по найму персонала	(1 638)	1 638
Расходы на рекламу	(4 286)	(10 057)
Командировочные расходы	(13 233)	291
Прочие услуги сторонних организаций	(20 617)	60 789
Прочие расходы	—	(1 395)
Временные разницы прошлых отчетных периодов	71 231	51 574
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	2 101 215	1 654 870
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	420 243	330 974
Сторно временных разниц прошлых отчетных периодов	(117 165)	(52 450)
Налогооблагаемая прибыль прошлых отчетных периодов	117 165	52 450
Текущий налог на прибыль прошлых отчетных периодов	(23 433)	(10 490)

В 2024 году Общество подало уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2023 год в уменьшение обязательств по налогу на прибыль на сумму 23 433 тыс. руб. Данная сумма была зачтена в полной сумме против переплаты по налогу на прибыль. Сумма уменьшения налога на прибыль была учтена в строке «Прочее» в отчете о финансовых результатах.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	788 383	488 979	343 910	По мере получения налогооблагаемой прибыли

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв по не проведенным расходам	2 347 193	734 361	3 081 554
Резервы на неисп. отпуск, прочие резервы	110 724	(18 553)	92 171
Амортизация ОС	(45 436)	(1 306)	(46 742)
Аренда	32 413	(5 864)	26 549
Итого временные разницы	2 444 894	708 638	3 153 532
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	488 979	141 728	630 706
Пересчет налоговой ставки на 31 декабря 2024 г.	—	—	157 677
Итого отложенный налог на прибыль	—	—	788 383

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются организации, принадлежащие группе компаний Ред Булл ГмбХ, в которую входит Общество, и основной управленческий персонал Общества.

Конечной известной контролирующей стороной Общества является компания Ред Булл ГмбХ, зарегистрированная в Австрии.

Ред Булл ГмбХ, общество с ограниченной ответственностью, созданное по законодательству Республики Австрия, имеет 73% доли участия в уставном капитале Общества. «Ред Булл Дойчланд ГмбХ», общество с ограниченной ответственностью, учрежденное по законодательству Федеративной Республики Германия, имеет 27% доли в уставном капитале Общества.

Бенефициарным владельцем Общества является Марк Матешци (гражданин Австрийской республики).

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- оказание коммерческих услуг.

Покупка товаров обществом у Ред Булл ГмбХ осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Ред Булл ГмбХ	Австрия	Компания Ред Булл ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Австрия, имеет долю участия в уставном капитале Общества	73%	—
2	Ред Булл Дойчланд ГмбХ	Германия	Компания Ред Булл Дойчланд ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Германия, имеет долю участия в уставном капитале Общества	27%	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны					
3	Буллит ГмбХ	Австрия	Компания Буллит ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
5	Ред Булл МедиаХаус	Австрия	Ред Булл МедиаХаус, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
Основной управленческий персонал					
6	Козлова Оксана Георгиевна	г. Москва	Генеральный директор	—	—
7	Дианов Алексей Игоревич	г. Москва	Финансовый директор	—	—
8	Коллора Ирина Васильевна	г. Москва	Начальник юридического отдела	—	—
9	Ларькина Татьяна Петровна	г. Москва	Директор по персоналу	—	—
10	Алиев Ринат Тагирович	г. Москва	Директор по развитию канала немедленного потребления до 31 января 2024 г.	—	—
11	Волчкова Лариса Павловна	г. Москва	Директор по логистике и движению товарных запасов	—	—
12	Санасарян Армен Карапетович	г. Москва	Национальный директор по продажам	—	—
13	Еналеева Регина Харисовна	г. Москва	Директор по маркетингу (с апреля)	—	—
14	Борцов Андрей Александрович	г. Москва	Директор по продажам в канале немедленного потребления с 1 февраля 2024 г.	—	—

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- от Ред Булл (ГмбХ) за оказанные услуги	8 300	11 015	15 290	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 180 дней	Денежная, в рублях РФ
Кредиторская задолженность					
- за товары перед Ред Булл ГмбХ	295 536	268 500	109 609	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 90 дней	Денежная, в рублях РФ

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2024 г.	2023 г.
Приобретение товаров у Ред Булл ГмбХ	10 168 815	8 634 496
Оказание услуг в пользу Ред Булл ГмбХ	58 193	50 628
Приобретение основных средств и других активов у Ред Булл ГмбХ	8 220	38 041

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (2024 год: 8 человек, 2023 год: 8 человек) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	109 002	113 601
Оклад	64 654	66 342
Премия годовая	30 198	32 431
Оплата отпуска	9 947	9 515
Аренда автомобиля	3 545	1 820
Компенсации за автомобиль	139	300
Разовая премия	448	3 133
Прочие компенсации	71	60

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

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

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

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

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 руб. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 руб. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. *Механизм управления рисками*

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

Генеральный директор и Финансовый директор Общества анализируют и утверждают ответные меры по управлению указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

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

На 31 декабря 2024 г. у Общества есть один крупнейший покупатель (31 декабря 2023 г.: 1 покупатель, 31 декабря 2022 г.: 1 покупатель), который имел задолженность более 82% (31 декабря 2023 г.: 83%, 31 декабря 2022 г.: 89%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

Денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты размещены в следующих банках на 31 декабря:

Банк	Сумма
2024 г.	
АО «Райффайзенбанк»	2 196 026
2023 г.	
АО «Райффайзенбанк»	1 580 296
2022 г.	
АО «Райффайзенбанк»	2 041 869

Подверженность кредитному риску

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность (п. 5 пояснений)	1 881 861	1 438 065	1 127 031
Денежные средства и их эквиваленты (п. 6 пояснений)	2 196 026	1 580 296	2 041 869
Итого	4 077 887	3 018 361	3 168 900

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства – кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Кредиторская задолженность в основном представляет собой задолженность по товарам перед Ред Булл ГмбХ и начисления задолженности прочим кредиторам, в том числе перед дистрибьютором. Кредиторская задолженность перед Ред Булл ГмбХ будет погашена в течение 90 дней. Кредиторская задолженность перед остальными кредиторами подлежит погашению по мере поступления первичных документов, в соответствии с условиями контрактов в течение года. Поэтому руководство оценивает вероятность риска ликвидности как невысокую.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что Общество не ведет операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Товары для перепродажи также импортируются Обществом. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат. Общество контролирует процессы поставок с целью управления этими рисками, а также отслеживает изменения правил таможенного и контроля с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для деятельности общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых 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.

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

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

4.3 Репутационные риски

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

18. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Общество решило выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Финансовый директор



Дианов Алексей Игоревич

Главный бухгалтер

7 февраля 2025 г.



Ларина Татьяна Михайловна