Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фудс» за 2024 год

25 марта 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	3
2.	Основные положения учетной политики	4
3.	Нематериальные активы	11
4.	Основные средства	12
5.	Финансовые вложения	12
6.	Запасы	12
7.	Дебиторская задолженность	12
8.	Денежные средства и их эквиваленты	13
9.	Прочие активы	13
10.	Уставный капитал	14
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
12.	Оценочные обязательства	14
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
14.	Обязательства по аренде	15
15.	Раскрытие информации по доходам и ОПЕРАЦИОННЫМ расходам ОБЩЕСТВА	18
16.	Прочие доходы и расходы	19
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
18.	Непрерывность деятельности	21
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
20.	Условные обязательства и условные активы	27
21.	Санкции и ограничения	27
22.	События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.	29
23.	Информация о Рисках Хозяйственной деятельности	30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фудс» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Май-Фудс»** (далее – «Общество») за 2024год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Краткое наименование организации ООО «Май-Фудс»
Место нахождения юридического лица: Московская обл., г о Щелково, г. Щелково
Юридический адрес: 141100, Московская область, Г.О. Щёлково, г Щёлково, пер 1-й Советский, д. 25, этаж 2, помещ. 31
ОКФС – 16, ОКОПФ - 12300
Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 и в 2023 году не было.

Численность сотрудников составила 1 человек на 31.12.2024 г., 8 человек на 31.12.2023 г. и 555 человек на 31.12.2022 г.
Снижение численности связано с перепрофилированием деятельности.

Единственным участником Общества со 100% долей владения, на 31.12.2023 г и на 31.12.2024 г. является Костин Сергей Владимирович. На 31.12.2022 г. единственным участником Общества со 100% долей владения являлся ООО «МАЙ» (ИНН 5050115503)
Договором купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 10.01.2023 г. 100% доля была продана ООО «МАЙ» Костину Сергею Владимировичу, по условиям договора оплата купленной доли должна быть произведена в течение шести месяцев, но на дату подписания отчетности денежные средства продавцом не получены (доля не оплачена).

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Костин Сергей Васильевич	Генеральный директор с 11.01.2023 г.	8 978 тыс. руб.	з/плата

В сопоставимый период 2023 года вознаграждение исполнительному органу было выплачено 9 222 тыс. руб.

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

Филиал: г. Москва КПП 772843001, 117292,
вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул Дмитрия Ульянова, д. 7а, этаж 4, помещ. ХШ

Представительство:
- Республике Индия
- Республика Беларусь;
- Республика Казахстан

В 2024 году прекратили свою деятельность представительства в республике Беларусь и в республике Казахстан

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

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

Информация об изменении учетной политики

В отчетном периоде действовала Учетная политика Общества, утвержденная приказом № 3 от 28.12.2023 года.
В конце 2023 года в Учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2024 г. нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и соответствующими изменениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на новый стандарт методом упрощенной ретроспективы через отражение операций в межотчетным периоде, декабрем 2023 года, в отчетности за 2024 год.
Результаты изменения учетной политики с учетом выбранного метода перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражены в разделе 3 «Нематериальные активы» настоящих Пояснений.
Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п. 5 ПБУ 1/2008, отсутствуют.
В конце 2024 года в Учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. нового ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательный с 01.04.2025г.

Неопределенность оценочных значений

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

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

Основные средства

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

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

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

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

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

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев но менее 100 тыс. руб.

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

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

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

Ремонтный фонд не формируется.

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

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

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств.

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

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Данный стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с использованием способа, указанного в п.53 ФСБУ 14/2022. (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В сумму фактических затрат, необходимых для приобретения (создания) НМА, включают, в частности:

- суммы, уплаченные правообладателю при приобретении НМА (п. п. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- стоимость работ по созданию НМА, в том числе в результате выполнения НИОКиТР (пп. "л" п. 5, пп. "а" п. 10, п. 17.3 ФСБУ 26/2020);
- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при создании НМА (пп. "б" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- амортизацию активов, используемых при создании НМА (пп. "в" п. 10 ФСБУ 6/2020);
- зарплату работников, занятых в создании НМА, и страховые взносы с нее (пп. "д" п. 10 ФСБУ 26/2020).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: группы объектов НМА, амортизируются линейным способом:

- Патенты
- Промышленные образцы
- Сайт
- Программы (ПО)
- Права на объекты интеллектуальной собственности

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022). Ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

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

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

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Патенты. Лицензии. Сертификаты	Исходя из предполагаемого срока, но не менее 13 мес.
Программы	60 мес. или определяется в договоре

Срок полезного использования устанавливается отдельным приказом и пересматривается ежегодно.

Общество не переоценивает нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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

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

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

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

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

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность и резервы

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

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

Резервы учитываются на счете 63 и в бухгалтерской отчетности

Учет договоров аренды.

Организация арендует офисную недвижимость.
В 2024 году Общество учитывает аренду в качестве операционной.
Вмарте2023 года, договоры финансовой арендыбыли прекращены.
Договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.
Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Основные средства и активы в форме права пользования» в отчете о финансовом положении, обязательства по аренде раскрываются в строках «Прочие обязательства» долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в отчете о финансовом положении.
Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы» в отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Административные расходы» в отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные средства от финансовой деятельности» в отчете о движении денежных средств.
Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по текущей приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, представляющей собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.
Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

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

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда — это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.
При определении срока аренды руководство Организации учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.
Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).
Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.

Доходы

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

части, не покрытой поступлением).

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

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

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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

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

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

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

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024
Доллар США 101,6797 рубль;
Евро 106.1028 рублей
10 рупий Индии 11,8797 рублей
Юань 13,4272 рубля
100 тенге Казахстан 19.4860 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023
Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.
10 рупий Индии 10,7735 рублей
Юань 12,5762 рубля
100 тенге Казахстан 19,7708 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.
100 рупий Индии 84,8785 рублей
10 Юаней 98,9492 рубля
100 тенге Казахстан 15, 2583 рублей

Иное

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

Учет отложенных налогов

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При переходе на ФСБУ 14/2022 на 31.12.2023 года, сделаны корректировки, меняющие статьи Бухгалтерской отчетности за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	97 106	12 028	109 134
Прочие внеоборотные активы	1190	12 290	(9 845)	2 445
Итого по разделу I	**1100**	**120 867**	**2 183**	**123 049**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	9 378	(7 700)	1 678
Итого по разделу II	**1200**	**2 532 887**	**(7 700)**	**2 525 186**
БАЛАНС	**1600**	**2 653 754**	**(5 517)**	**2 648 237**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	781 633	(3 493)	778 140
Итого по разделу III	**1300**	**791 643**	**(3 493)**	**788 150**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 121	(2 024)	8 096
Итого по разделу IV	**1400**	**10 121**	**(2 024)**	**8 096**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
БАЛАНС	**1700**	**2 653 754**	**(5 517)**	**2 648 237**

Изменения связаны с реклассификацией расходов будущих периодов в НМА и списанием ранее признанных НМА как несоответствующих требованиям ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 г. с соответствующим начислением отложенных налоговых активов.

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация от основных средствах раскрыта в соответствующих таблицах Пояснения 2. В таблице пояснений в другие основные средства также включена стоимость прав пользования активами, предоставленные по договорам аренды и отраженные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда», стоимость права пользования активом на 31.12.2022 г. составляет с учетом начисленной амортизации 93 666 тыс. руб., договоры аренды расторгнуты в марта 2023 года в полном объеме

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

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 нет.

Капитальные вложения в объекты основных средств в 2024 году отсутствуют, остаток капитальных вложений на 31.12.2022 г. 460 тыс., остаток на 31.12.2023 г. – 0 руб.

Обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024г. не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

6. ЗАПАСЫ

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

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Для оценки торговой дебиторской задолженности и активов по договору (в том числе при реализации имущества), а также дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде применяется упрощенный подход, предусмотренный IFRS 9 «Финансовые инструменты».
Упрощенный подход применяется также в отношении дебиторской задолженности со значительным компонентом финансирования.
Оценка дебиторской задолженности производится на основании матрицы оценочных резервов. Матрица оценочных резервов формируется ежегодно на основании прошлого опыта возникновения кредитных убытков.
Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные коэффициенты оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки задолженности. В зависимости от результатов статистики списания дебиторской задолженности в матрице допустимо выделять подгруппы по региональному признаку, по признаку канала

дистрибуции, отдельным клиентам и пр., для которых применяются отдельные ставки или правила расчета оценочного резерва.
Фиксированные коэффициенты оценочных резервов подлежат ежегодной переоценке в зависимости от статистики по просроченной и безнадежной дебиторской задолженности.
В случае, если объем списанной дебиторской задолженности является несущественным (не более 1% относительно общей суммы задолженности за предшествующие три года работы с контрагентом), то риск дефолта на дату признания задолженности равен нулю. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты с даты отгрузки:

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

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

- До 90 дней: рассчитанный процент риска дефолта по каждому контрагенту
- 90-120 дней: 50%
- Более 120 дней: 100%.

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

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

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	638	3 732	78 893
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и банках	102 068	20 474	57 744
Аккредитивы	7 371	158 931	128 113
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	110 077	183 137	264 750

Денежных средств недоступных для использования нет.
У Общества отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства на 31.12.2024 г.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Права пользования программным обеспечением, сертификаты	216	-	801	-	131 164	-
Прочие активы, расходы будущих периодов,страхование	585	463	1 644	1 678	-	84 000

Виды активов	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Недостачи		5294				
Итого	**801**	**5 757**	**2445**	**1678**	**131 164**	**84 000**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2023 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2024 г.	10 010	100%

Уставный капитал оплачен полностью денежными средствами по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.,31.12.2022г.
Нераспределенная прибыль составила на 31.12.2024 г. 779 356 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 778 140 тыс.руб., на 31.12.2022 г. – 684 739 тыс. руб. Чистые активы на указанные даты составляют 789 366 тыс.руб., 788 150 тыс руб. и 694 749 тыс. руб. соответственно.
Информация о допущении непрерывности деятельности раскрыта в Разделе 18 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет заемных средств.

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков					5 709 052	
Прочие			26 370			
Итого заемные средства	-	-	**26 370**	-	**5 709 052**	-

По состоянию на 31.12.2023 г. отражен займ от ООО Май-Венче, остаток задолженности составляет 23 863 тыс. руб., диапазон годовой процентной ставки 11%-19%, срок действия кредитной линии до 31.12.2024г.
По состоянию на 31.12.2022 г. в составе краткосрочных кредитов и займов отражена следующая задолженность:
ПАО Росбанк в размере 693 643 тыс. руб., диапазон годовой ставки 9.82%-9,98%, срок действия кредитной линии до 17.03.2025 г.
ПАО Сбербанк в размере 2 000 000 тыс. руб., диапазон годовой ставки 6,97%-10,80%, срок действия кредитной линии до 24.03.2024 г.
ПАО Банк ВТБ в размере 3 000 000 тыс руб., диапазон годовой ставки 5,25%-9,35%, срок действия кредитной линии до 25.09.2025 г.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 были краткосрочными. Указанные оценочные обязательства начислены на сумму неотгуленных отпусков.
По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов указанные оценочные обязательства начислены на сумму неотгуленных отпусков и сумм вознаграждения сотрудникам в соответствии с внутреннем положениями по премированию по результатам отчетного периода.

На 31.12.2024 оценочные обязательства 785 тыс. руб.
На 31.12.2023 оценочные обязательства 1 543 тыс. руб.
На 31.12.2022 оценочные обязательства составили - 183 313 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря) (Пояснения 5 таблица 5.3):

Наименование валюты	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Российские рубли	764 206	1 572 965	1 962 891
Доллары США	-	438	497 061
Евро	33	949	-
Индийская рупия	7 211	83 527	68 516
Китайский юань	782	2 510	91 576
Итого	**772 232**	**1 660 389**	**2 620 044**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022гг. ООО «Май-Фудс» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2024	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы – всего	132	10	10
в том числе:			
- Пенсионный фонд	8	8	8
- Фонд обязательного медицинского страхования	2	2	2
- Страховые взносы по единому тарифу	122		
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	107	107	108
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**239**	**117**	**118**

У Общества отсутствует просроченная задолженность по Страховым взносам

Задолженность по налогам и сборам

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

Тыс. руб	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость	25 024	122 007	301 543
Налог на доходы физических лиц	-	317	317
Налог на прибыль	4 630		111 334
Прочие налоги	6	44	
Итого задолженность по налогам и сборам	**29 660**	**122 368**	**413 194**

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

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

Наименование	Строка	2024	2023 г.	2022 г.
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	-	-	58 439
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	-	-	40 329
Итого обязательства по аренде		-	-	**98 768**

Обязательство по аренде отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.
Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства».
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество для расчета определило ставку в размере 7,78 %.
Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы». (п. 19 ФСБУ 25/2018). В 2023 году начислено процентов 690 тыс. руб., в 2024 году начисленные проценты отсутствуют.
Расходы за услуги телефонии и Интернет не учитываются при оценке задолженности по аренде.
У Общества отсутствуют затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.
У Общества отсутствуют какие-либо ограничения в отношении предмета аренды, обусловленные договором аренды.

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

Обязательства по аренде в 2023 году раскрываются в строках 14501 и 1520 долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в бухгалтерском балансе. В 2024 году обязательства по аренде отсутствуют.
Информация о движении по обязательствам по аренде за 2023 год раскрыты в таблице

Наличие и движение обязательств по аренде

тыс. руб.

Задолженность	Остаток на 31.12.2022 года	Изменения за период				Остаток на 31.12.2023 года
		поступление	выбытие			
		в результате хозяйственных операций	погашение	погашение в результате изменений условий аренды	списание на финансовый результат	
Всего, в т.ч.	98 768	-	25 710	69 374	3 684	-
Долгосрочная	58 439	-		58 439	-	-
Краткосрочная	40 329	-	25 710	10 935	3 684	

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	677 062	664 257	12 805
Реализация прочая (услуги)	-	-	-
Итого за 2024 год	**677 062**	**664 257**	**12 805**

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

В течение отчетных периодов Общество осуществляло реализацию товаров и сырья на внутреннем рынке.

Информация о затратах на производство приведена в Пояснениях 6.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024	2023 г.
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	6 442	64 706
Маркетинговые услуги	83	236 973
Складские услуги	-	300
Рекламные расходы	-	76 711
Транспортные расходы	5 108	155 644
Аренда	839	2 633
Командировочные расходы	507	1 782
Амортизация	4 322	28 681
Прочие: IT, связь, страхование, юридические.	7 224	62 669
Итого коммерческие расходы	**24 525**	**630 099**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2024**	**2023 г.**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	4 045	37 529
Аренда офисных помещений/коммун.амортизация Права аренды	82	110
Страхование	1 840	1 878
Организация IT инфраструктуры, конс.	3 926	33 397
Услуги связи	29	3 892
Амортизация и списание ОС	4 534	34 100
Прочие	4 659	46 864
Итого управленческие расходы	**19 115**	**157 770**

16. 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.**
Реализация НМА	159 928	-
Списан резерв по сомнительным долгам	875	36 491
Курсовые разницы	18 190	
Списан резерв по премиям клиентам	255	24 950
Списан резерв СИМ, ГП, ПДЗ		74 467
Списание КЗ	4 479	15 957
Штрафы к получению		8 605
Прочие доходы	13 905	10 804
Списание задолженности поставщикам за брак (фильтровальная бумага)		26 271
Корректировка реализации прошлого периода	322	14 344
Излишки инвентаризации, закрытие претензий	553	3 651
Итого прочие доходы	**198 507**	**215 540**

Прочие расходы	**Расходы за 2024г.**	**Расходы за 2023 г.**
Списание ДЗ (МИЧ)	16 296	
Расходы на услуги банков	980	6 683
Списание НМА, реализация	89 428	39 798
Услуги факторинговых компаний	350	41 012
Штрафы и неустойки по хоз. договорам	2 362	37 199
Курсовая разница	-	14 590
Процент по обязательствам аренды	-	1 689
Списание порча, недостачи (порча в Китае)	48 436	7 514
Прочие расходы	6 860	17 016
Итого прочие расходы	**164 712**	**165 501**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

2024

Код*	Показатель (тыс. руб.) Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	2 868
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	22 440
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	30 536
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	22 034
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	22 378
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-8 096
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-344
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	7 753
3А	Эффект изменения временных разниц***	8 420
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-666
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-9 405
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-1 652
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	574
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-1 559
8	Чистая прибыль (А) + (5)	1 216

Увеличение Отложенных налоговых активов произошло, в основном по статье – НМА

2023

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

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

Дебетовый оборот по счет 09 за счет корректировки в корреспонденции со счетом 99.02.О
- превышения обязательств в БУ по статье резервы ПДЗ

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

	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения	98 661
Постоянные разницы отчетного периода	(401)
Налогооблагаемая прибыль	98 260
Ставка налога на прибыль, %	20
Текущий налог на прибыль	(19 652)
Отложенный налог на прибыль	17 885
Налог на прибыль (строка 2410)	1 767

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на три отчетные даты у Общества положительная динамика чистых активов.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	8 337	109 134	266 533
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	5 475	11 471	113 271
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	801	2 445	131 164
Запасы	1210	2 559	626 016	3 663 864
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	909	680	75 315
Дебиторская задолженность*	1230	1 466 034	1 713 676	5 223 865
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	110 077	183 137	264 750
Прочие оборотные активы	1260	5 757	1 678	84 000
ИТОГО активы	-	1 599 949	2 648 235	9 822 761
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	344	8 096	30 956
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	58 439
Заемные средства краткосрочные	1510	-	26 370	5 709 052
Кредиторская задолженность	1520	809 454	1 824 077	3 105 923
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	785	1 543	183 313

Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	40 329
ИТОГО пассивы	-	810 583	1 860 086	9 128 013
Стоимость чистых активов	-	789 366	788 150	694 749

Чистые активы превышают уставный капитал (10 010 тыс. руб.) на сумму 778 140 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. и на 779 356 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. За два отчетных периода прослеживается положительная динамика Нераспределенной прибыли и чистых активов, в результате полученной чистой прибыли.

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. Общество не планирует сокращать или прекращать свою деятельность в ближайшем будущем. Общество планирует заниматься не продажей готовой продукции, а импортом упаковки. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует. Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	**Костин Сергей Васильевич**	Новосибирская обл, Новосибирский р-н, мкр Уютный (п Озерный), ул Квартальная, д. 8	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества; Лицо, му принадлежит 100% доля Общества	18.01.2023 г.,	100%
Другие связанные стороны					
2	**Косульникова Регина Алексеевна**	127204, г. Москва, 5-ая Северная линия, д. 11, кв. 4	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	22.12.2023 г.	Отсутствует
3	**Лисиненко Игорь Васильевич**	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: является участником ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192 с долей 80,26% Общества (бенефициар)	15.12.2022 г.	Отсутствует

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
4	Лисиненко Ирина Николаевна	109382, РФ, г. Москва, ул. Краснодонская, д. 39, кв. 69	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество,является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192,	15.12.2022 г.	Отсутствует
5	Конев Сергей Викторович	109147, г. Москва, ул. Большая Андроньевская, д. 25/33, кв. 79	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество,является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
6	Мехоношин Алексей Михайлович	105043, г. Москва г. Парковая 4-я ул, дом № 28, кв.136	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
7	Тавказаков Магомет Баширович	125362, г. Москва, ул. Циолковского, д. 7, кв. 460	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
8	Мохов Анатолий Викторович	г. Москва, ул. Городецкая 10-132	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, является членом Совета директоров ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 – 28.09.2024 г.	Отсутствует
9	Общество с ограниченной ответственностью «МАЙ», ОГРН 1165050053222	141191, Московская область, г. Фрязино, ул. Озерная д.1а	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.12.2022 г.	Отсутствует
10	Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСПРОД», ОГРН 1027739486994	109235, Российская Федерация, город Москва, Проектируемый проезд 4294, дом 19, строение 11	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
11	Общество с ограниченной ответственностью «Фуд Экспорт», ОГРН 1097746153482	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
12	Общество с ограниченной ответственностью «Май Энерджи», ОГРН 1127746310603	117036, г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д. 7А, помещение XII, этаж 3, комн.5	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
13	**Общество с ограниченной ответственностью «Май-Венче»**, ОГРН 1137746177612	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
14	**Общество с ограниченной ответственностью «Май-Риэлти»**, ОГРН 1175050006262	117036 г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д.7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствует
15	**Общество с ограниченной ответственностью «ОлТиКоффи»**, ОГРН 1187746942833	117292, город Москва, улица Дмитрия Ульянова, дом 7А, этаж 3, помещение XII, комната 6	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 80% является Лисиненко Игорь Васильевич, также владеющий 80,26% доли ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	29.06.2023 г.	Отсутствует
16	**Чжан Дмитрий Олегович**	г. Москва, Варшавское ш., д. 104, кв. 20	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Венче» ОГРН 1137746177612	15.12.2022 г.	Отсутствует
17	**Воробьев Илья Петрович**	Московская область, г. Красногорск, рп. Нахабино, ул. Школьная, д. 11, кв. 315	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Энерджи» ОГРН 1127746310603, ООО «Фуд Экспорт» ОГРН 1097746153482	15.12.2022 г.	Отсутствует
18	**Сошина Мария Владимировна**	г. Москва, ул. Нижняя Хохловка, д. 8, кв. 727	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Май-Риэлти» ОГРН 1175050006262, ООО «ТРАНСПРОД» ОГРН 1027739486994	15.12.2022 г.	Отсутствует
19	**Вахтинский Михаил Владимирович**	115093, Москва г, Большая Серпуховская ул, дом № 31, корпус 6, кв.208	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Майский Иван-чай», ОГРН 1183525005146	26.12.2023 г.	Отсутствует
20	**Гревцев Анатолий Александрович**	г. Москва, ул. Марии Ульяновой, д. 8, кв. 43	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «ОлТиКоффи», ОГРН 1187746942833	22.12.2023 г.	Отсутствует

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
21	**Дмитриев Андрей Николаевич**	г. Москва, ул. Беговая, дом 5, кв. 60	Данное физическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: данное физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «МАЙ24», ОГРН 1137746759721	22.12.2023 г.	Отсутствует
22	**May Company Ceylon (Private) Limited**, Регистрационный № PV17776	Шри-Ланка, Коломбо 2, Навам Мавата, 46/42, Нью Форбс Энд Уокер Билдинг, 2-ой этаж	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: участником данного юридического лица с долей 100% является ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192, 80,26% доли которого владеет Лисиненко Игорь Васильевич	15.12.2022 г.	Отсутствует
23	**ООО «Май-Бренде»**, ОГРН 1225000143026	141191, Московская область, г.о. Фрязино, г. Фрязино, улица Озерная, д. 1а, стр. 1, ком. 336	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	16.12.2022 г.	Отсутствует
24	**ООО Компания «МАЙ»**	141191, Московская область, г.о. Фрязино, г. Фрязино, улица Озерная, д. 1а, стр. 1, ком. 337	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.	Отсутствуют
25	**ООО «Майский Иван-чай», ОГРН 1183525005146**	160009, Вологодская область, г.Вологда, ул Ленинградская, д.150А, офис 218	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.- 06.11.2024 г.	Отсутствуют
26	**ООО «МАЙ24», ОГРН1137746759721**	117036, г.Москва, ул. Дмитрия Ульянова, 7А	Данное юридическое лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а именно: 100% доли данного юридического лица принадлежит ООО «МАЙ» ОГРН 1155050000192	15.12.2022 г.- 03.10.2024г.	Отсутствуют

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

Признак связанности и вид задолженности	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Торговая Кредиторская задолженность перед поставщиками					
- торговая другим связанным сторонам/ в т.ч. участник Общества	760 494	1 547 217	808 040/ 808 040	Оплата в течении 15-30 дней по условиям контрактов	Безналичны е
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	-	-	46 677	По условиям трудовых контрактов	безналичные переводы
Прочая Кредиторская задолженность.	1 633 739				безналичные

Признак связанности и вид задолженности	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. Прочая					
Торговая дебиторская задолженность покупателей	232 745	62 551	5 620	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки	Безналичная
Авансы выданные					
- другим связанным сторонам / в т.ч. участник Общества	2 727	12 465	243 931/ 243 931		
Прочая дебиторская задолженность /займы выданные	2 762 142	1 390 695	3 064 634/ 2 937 334		

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- связанные стороны	667 143	8 848 032
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- связанные стороны	6 796	9 117 716
Приобретение прочих активов (без НДС) (приобретение права требования)		
- связанные стороны	1 624 499	-
Аренда имущества у связанных сторон (в т.ч. услуги по хранению)		
- связанные стороны	-	2 402
Прочая реализация (НМА, основные средства и т.д.) (без НДС)		
- связанные стороны	**162 652**	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб
Поступление денежных средств от связанных сторон (торговые операции):		
- связанные стороны	95 563	4 620 052
Поступление денежных средств от связанных сторон (иные операции):		
- связанные стороны	294 913	1 816 730
Направление денежных средств связанным сторонам (торговые оплаты поставщикам)		
- связанные стороны	21 204	4 106 434
Направление денежных средств связанным сторонам (иные операции):		
- связанные стороны	90 048	21 993

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2024 Общество предоставляло беспроцентные Займы связанным сторонами (не являющиеся финансовыми вложениями).

Информация о предоставленных беспроцентных займах представлена в таблице

тыс. руб.

Наименование контрагента	Дата и номер договора	Сумма задолженности		
		На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г.
ООО «Май» ИНН5050115503	1/2/17 от 19.04.2018г.	939 968	1 181 070	2 937 335
ООО «Май» ИНН5050126110	3/МП-МФ/1-2017 от 30.06.2017г.	66 915	66 915	65 915
ООО «Май-Риэлти»	3М/МФ/М-2019 от 09.12.2019г.	130 300	142 300	127 300
ООО «Май-Эперджи»	3М-МФ/МЭ-2020 от 06.07.2020г.	360	310	110
ООО «Май-Энерджи»	26 от 01.06.2022	100	100	100

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид вознаграждения	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпускные)	8 978	9 222
Долгосрочные вознаграждения	-	-

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

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

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

21. САНКЦИИ И ОГРАНИЧЕНИЯ

Нестабильность на мировых рынках энергоресурсов оказывает давление на экономику страны. Цены на нефть остаются волатильными, что влияет на бюджетные поступления и экономическую стабильность. Это создает дополнительные сложности для российских компаний, стремящихся к расширению своего присутствия на международных рынках.

Кроме того, геополитические риски продолжают оказывать влияние на инвестиционный климат. Многие иностранные инвесторы остаются настороженными из-за неопределенности в международной политике и санкционного давления.

В 2024 году продолжается эскалация геополитического конфликта, продалжается наложение взаимных санкций и углубляется разрыв между российским и мировыми рынками.

Продолжаются санкций:

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

- золотое эмбарго;
- блокировка зарубежных активов тысяч физических лиц;

Кроме того, высокие процентные ставки по кредитам могут ограничить возможности для потребителей и бизнеса.

Рецессия
В 2024 году мировая экономика как и экономика России вошла в фазу экономического спада или рецессии.

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

Импортозамещение
Другим направлением решения проблемы с обвалом импорта стало импортозамещение. В 2024 году можно наблюдать еле заметное усиление его значимости.
Девалютизация экономики

Еще одним важным трендом российской экономики 2024 года стала девалютизация. Из-за блокировки корсчетов и отключения от международной системы платежей многие российские банки лишились возможности совершать операции в валютах стран, наложивших санкции. Кроме того, поставки банкнот этих валют в Россию запретили. Поэтому доллары, евро и другие валюты поддержавших санкции стран в России объявили «токсичными» и стали проводить активную политику снижения роли этих валют в международных расчетах и внутри страны. В международных расчетах одновременно наращивалась доля китайского юаня, который также значимо усилил свое присутствие и на внутрироссийском финансовом рынке.

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

Курс рубля

По итогам 2024 года рубль подешевел ко всем основным мировым валютам: на 13,4% по отношению к доллару, почти на 7% по отношению к евро и на 6,8% по отношению к юаню, подсчитал РБК на основе данных Банка России. Год впервые завершится с официальным курсом выше 100 рублей за доллар.

Инфляция

Инфляция по итогам 2024 года оказалась выше чем ожидали в Центробанке. В октябре аналитики ЦБ прогнозировали годовую инфляцию 8 -8,5%.

Ключевая ставка
Стабильность и развитие финансового рынка страны зависит от денежно-кредитной политики (ДКП), проводимой Центробанком России. Один из ее наиболее эффективных инструментов — это ключевая ставка. Она напрямую влияет на процентные ставки вкладов, кредитов, имеет взаимосвязь с курсом рубля, доходностью государственных облигаций.

С 28 октября 2024 года ставка составит 21,00 процент. Действующую ставку рефинансирования ЦБ РФ. Последствия повышения включают снижение потребительской активности, сокращение инвестиций и замедление экономического роста.

Налоговая реформа 2024 -2025 годы

Президент подписал закон о налоговой реформе (№ 176-ФЗ от 12.07.2024).
Общую ставку налога на прибыль для компаний на ОСНО с 1 января 2025 года поднимут до 25% (сейчас 20%). Из них 8% пойдет в федеральный бюджет, 17% — в региональный.
Для компаний ИТ-отрасли на 2025–2030 годы вместо нынешней нулевой вводится пониженная ставка 5%. Вся сумма налога будет направляться в федеральный бюджет.
Пониженная ставка 20% вводится для компаний — владельцев лицензий на недропользование, при условии

раздельного учета доходов и расходов от освоения недр и от иной деятельности.
Помочь бизнесу снизить налог на прибыль должны следующие меры:
Вводится федеральный инвестиционный вычет для приоритетных отраслей. Компания сможет уменьшить федеральную часть налога до 3% за счет половины от первоначальной стоимости ОС и НМА. Определить категории налогоплательщиков, которым доступен вычет, и разработать детальный порядок его применения должно Правительство.
Сохраняется региональный инвестиционный вычет (ст. 286.1 НК), который станет действовать бессрочно.
Произойдет и много изменений в зарплатных налогах.

Трансфертное ценообразование

Государство нередко следит за ценами в сделках, чтобы бюджет получил справедливую сумму налогов. Так, ФНС может пересчитать обязательства исходя из рыночных цен, когда стороны сделки взаимозависимы и есть основания для контроля.

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

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

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

Пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере **120 млн руб.** Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает **1 млрд руб.**, и сделки с офшорами, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.
Риски доначисления налогов отсутствуют.

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

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31.12.2024 г., Общество не выдавало обеспечений и не получало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам других не связанных организаций.
По состоянию на 31 декабря 2023 г.., на 31.12.2024 г., Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.
По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31.12.2024 г., Обществом были получены и выданы поручительства связанным сторонам (Таблица 8 Пояснений)

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Существенных событий после отчетной даты до подписания отчетности не выявлено.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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

Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Т.к. европейские порты затягивают процедуру таможенного контроля и перевалки грузов, усилия направлены на следующие процедуры:

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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

Валютный риск

Весь 2024 год, Общество приобретает продукцию и продает ее на рынке в РФ. Торговая Дебиторская и Кредиторская задолженности, движение по которым было приостановлено во время санкций полностью сбалансированы. Общество считает рыночный риск низким.

Активы и обязательства, номинированные в валюте	**2024 г.**	**2023 г.**
Активы, деноминированные в CNY	-	4 704 218,35
Активы, деноминированные в EUR	3 664 166,23	11 298 687,94
Активы, деноминированные в INR	108 359 352,71	175 131 373,30
Активы, деноминированные в USD	64 982 846,31	99 101 847,06
Активы, деноминированные в BYN	-	601 302,39
Активы, деноминированные в KZT	-	130 769,15
Обязательства, деноминированные в CNY	782 315,40	257 747,39
Обязательства, деноминированные в EUR	616 980,07	948 582,07
Обязательства, деноминированные в INR	7 372 159,30	83 696 748,04
Обязательства, деноминированные в USD	325 190,78	459 126, 64
Обязательства, деноминированные в BYN	-	-
Обязательства, деноминированные в KZT	-	104 019,38
Нетто-величина риска в CNY	- 782 315,40	4 446 470,96
Нетто-величина риска в EUR	3 047 186,16	10 350 105,87
Нетто-величина риска в INR	100 987 193,41	91 434 625,26
Нетто-величина риска в USD	64 657 655,53	98 642 720,42
Нетто-величина риска, в BYN	-	601 302,39
Нетто-величина риска, в KZT	-	26 749,77

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

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

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В частности с 2025 года, изменена ставки налога на прибыль, что является существенной нагрузкой на бизнес. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок:

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

Страновые и региональные риски

Репутационные риски

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

РУКОВОДИТЕЛЬ
КОСТИН СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ