ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД ООО «Тейстпойнт»

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

ООО «Тейстпойнт» (далее – Общество) осуществляет деятельность на территории РФ по оптовой продаже натуральных пищевых ароматизаторов, красителей, а также пищевых добавок и ингредиентов для промышленной переработки в мясной, кондитерской, рыбной, молочной и хлебопекарной промышленности.

Прежнее наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Фрутаром». Решение единственного участника Общества №2/2020 от 23 октября 2020 года об изменении фирменного наименования Общества.
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 68135 от 07.10.1997 выдано Государственным учреждением Московской Регистрационной Палатой. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, за номером 1027700170520 от 29.08.2002 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Единственным участником Общества со 100% участием является компания «Фрутаром» ЛТД Израиль.

Юридический адрес Общества: 105064, Москва, переулок Яковоапостольский, 7, стр.1.

Почтовый адрес Общества: 105064, Москва, переулок Яковоапостольский, 7, стр.1.

С 07.08.2006 Общество состоит на учете в ИФНС России № 9 по г. Москве.

Общество не имеет зависимых и дочерних компаний. У Общества есть несколько обособленных подразделений в городах Российской Федерации - Мытищи, Серпухов, Санкт-Петербург, Саратов, Краснодар, Екатеринбург. На отдельные балансы они не выделены.

Органом управления Общества являются Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.
С июня 2021 года и по настоящий момент должность генерального директора Общества занимает г-жа Забродина А.Г. (назначена Решением единственного участника Общества №1-2021 от 09.06.2021, полномочия продлены Решением единственного участника Общества №1/2024 от 06.06.2024).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024 г. составила 46 человек (46 человек в 2023 г., 43 человека в 2022 г.).

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

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

В течение 2022-2024 годов Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

1.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

1.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация материалов, основных средств и расчетов проводится один раз в год, а также в случаях, предусмотренных законодательством:

- передача имущества организации в аренду, выкуп, продажа,
- составление годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года,
- смена материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел),
- установление фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей,
- случаи стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями,
- ликвидация (реорганизация) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса

Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств, а также должностные лица, ответственные за проведение инвентаризации, назначаются приказами руководителя организации.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 20 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).
При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 фунт стерлингов Соединенного королевства	127,4962	114,532	84,7919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе представлена с учетом НДС.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

К основным средства относятся активы, у которых срок полезного использования (эксплуатации) превышает 12 месяцев, а стоимость - 100 000 руб. Имущество, стоимость которого не превышает 100 000 руб., учитывается в составе материально-производственных запасов и списываются в учете на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Основные средства организации делятся на следующие группы и виды:
Недвижимость: группы - здания, помещения;
инвестиционная недвижимость;
Машины и оборудование: группы - производственное и складское оборудование,
лабораторное оборудование
Транспортные средства: группы – легковые, грузовые, погрузчики
Прочие основные средства: группы - офисная мебель и оборудование
компьютерная периферия
ноутбуки и персональные компьютеры
прочее офисное не компьютерное оборудование
Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом, методом равномерного погашения в течение всего срока полезного использования этого объекта.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в учете; а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в учете с использованием Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 и с учетом периода, в течение которого объект будет приносить организации выгоды.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
здания, помещения	15-20
производственное и складское оборудование	15-20
лабораторное оборудование	15-20
легковые	5-7
грузовые	5-7
погрузчики	7
офисная мебель и оборудование	5-7
прочее офисное не компьютерное оборудование	5-7
компьютерная периферия	3-5
ноутбуки и персональные компьютеры	3-5

Переоценка основных средств Обществом не производится.
Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются развернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Объекты долгосрочной аренды и лизинга учитываются на балансе как право пользования активом.
Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом существует возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Обязательство по аренде соответствует приведенной стоимости арендных платежей на дату оценки. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, которая устанавливается для группы компаний IFF для оценки будущих денежных потоков.
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

Стоимость права пользования активом для объектов лизинга принимается к учету в сумме величин фактической стоимости и затрат, необходимых для начала его использования. Срок полезного использования предмета лизинга определяется по общим правилам.

Арендные платежи по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать право пользования активом (на срок не больше 12 месяцев) - учитывается в составе расходов, равномерно.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом, в оценке, указанной арендодателем в договорах на аренду.

2.4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, включая дополнительные расходы– расходы по доставке товара, страхованию, вознаграждение посреднику. Те из них, которые относятся к нескольким видам запасов, распределяются пропорционально их количеству. Таможенные пошлины, которые относятся к нескольким видам приобретаемых запасов, распределяют пропорционально их стоимости.
В качестве операционного цикла для цели учета запасов признается период 12 месяцев.
При списании оцениваются по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
• фактическая себестоимость запасов, либо;
• чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму снижения стоимости запасов образовывается резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Управленческие запасы (офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи для принтера, топливо для корпоративных автомобилей и автомобилей в аренде у организации, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров) списываются в расходы отчетного периода в момент поступления и принятия их к учету.

2.5. Дебиторская задолженность

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

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

2.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

У Общества в отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещением из нее по НДС представляются свернуто.
При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- скидки к цене и премии, выплаченные покупателям, в составе поступлений от продажи продукции, товаров, услуг;
- таможенные платежи представлены отдельной строкой, без учета перечисленного таможенным органам НДС. Сумма НДС представлена свернуто в составе прочих поступлений/платежей.

2.7. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в размере 100% номинальной стоимости доли участника Общества Компании «Фрутаром» ЛТД Израиль. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества.

2.8. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает неисключительные права (лицензии) на использование компьютерных программ, расходы на дополнительное медицинское страхование сотрудников, расходы на страхование жизни сотрудников, расходы на страхование гражданской ответственности.
Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания отчетного, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.9. Признание доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и оказания услуг. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товар покупателям (или оказания услуг). Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок к цене и премий, предоставленных покупателям, а также прочих видов стимулирующих выплат.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки от продажи товаров и оказания услуг. Доходы от сдачи имущества в аренду считаются внереализационными доходами и расходами. Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте учитываются в составе прочих доходов. Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте отражаются развернуто.

2.10. Признание расходов

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с затратами на покупку товаров, их продажу, или оказание услуг.
Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к реализованным товарам, и оказанным услугам, за исключением коммерческих расходов.
В составе коммерческих расходов отражены расходы на рекламу, аренду офиса, командировочные расходы, расходы на консультационные услуги и юридическую поддержку, расходы на семинары, тренинги, услуги связи и т.п.
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров и оказанием услуг. Расходы от сдачи имущества в аренду считаются внереализационными доходами и расходами

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются свернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

2.12. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженным в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.13. Оценочные обязательства и резервы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство под предстоящие неизбежные расходы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.
Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из утвержденных руководством и утвержденных в бюджете расходов сумм.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в обязательном порядке по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной:

- по которой истекли сроки исковой давности,
- по задолженности, получение которой предполагается маловероятной (не погашена в сроки, установленные договорами, 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 по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение запасов создается ежемесячно в бухгалтерском учете по бракованным товарам и товарам с истекшим сроком годности.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств и резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создаются.

2.14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, предусмотренные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, и не раскрывает обороты по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

3.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном периоде не было произведено корректировок сравнительных показателей.

3.3. Изменение учетной политики

В связи с переходом Общества на новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учетную политику Общества по ведению бухгалтерского учета были внесены изменения. Поскольку эффект от изменений является несущественным, дополнительные раскрытия и пояснения не приведены.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Порядок проверки элементов амортизации производится в конце года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Дооценка стоимости НМА не производится. Стоимость НМА погашается посредством амортизации, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и до первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками объектов НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в 100 000 руб. (сто тысяч руб.). Затраты на создание таких объектов и их приобретение отражаются в составе текущих расходов пропорционально сроку полезного использования с использованием счета 97.21

Обществом было принято решение применить альтернативный способ перехода на ФСБУ 14/2022, без пересчета сравнительных показателей предыдущих периодов.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» вводится с 01 января 2025 г. , в 2024 г. досрочно стандарт не применяли.

3.4. Исправление ошибок прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Выбыло				
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства- всего	47 142	(17 492)	32 336	(6 000)	6 000	(16 190)	73 478	(27 682)
в том числе:								
Транспортные средства	31 104	(6 488)	22 350	-	-	(12 295)	53 454	(18 783)
Другие виды основных средств	16 038	(11 004)	9 986	(6 000)	6 000	(3 895)	20 024	(8 899)

Наличие и движение основных средств за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Выбыло				
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства- всего	24 130	(11 878)	29 112	(6 100)	5 303	(10 917)	47 142	(17 492)
в том числе:								
Транспортные средства	8 420	(5 392)	27 996	(5 312)	4 919	(6 015)	31 104	(6 488)
Другие виды основных средств	15 710	(6 486)	1 116	(788)	384	(4 902)	16 038	(11 004)

В отчетном периоде изменений в стоимости основных средств, в которой они были приняты к бухгалтерскому учету в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки не производилось.

Основные средства выбывали по причине списания как непригодные к дальнейшему использованию.

По состоянию на 31.12.2024 по строке «Основные средства» отражены незаконченные капитальные вложения в сумме 48 тыс. руб., на 31.12.2023 – в сумме 814 тыс. руб., на 31.12.2022 - в сумме 367 тыс. руб.

Авансов, выданных поставщикам в счет выполнения работ и оказания услуг, связанных со строительством основных средств и прочих капитальных вложений на 31.12.2024 у Общества нет. Подобных авансов и предварительных оплат поставщикам так же нет и по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. Произведена проверка необходимости пересмотра СПИ в 2024 г. Пересмотра не потребовалось.

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается, на балансе нет. Материально-производственных запасов для дальнейшего создания объектов основных средств на балансе нет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

В 2024 году в отношении основных средств и незавершенных капитальных вложений не выявлено наличие признаков возможного обесценения.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена 20 декабря 2024 года.

Арендованные основные средства

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в деятельности по реализации товаров и для общехозяйственных нужд. Информация об объектах учета аренды Общества приведены в таблице.
Стоимость арендуемых помещений не раскрывается, поскольку в договорах аренды и актах приемки-передачи стоимость арендуемых помещений не указана.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в случае использования возможности упрощенного порядка учета арендованного имущества не существенны и не способны оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

Классификация	Критерий упрощенного ведения учета	Тип имущества	Местонахождение имущества
ППА	долгосрочная аренда	офисное помещение	г.Санкт-Петербург, МО Измайловское, ул. 6-я Красноармейская, дом 5-7, литер А, БЦ Сенатор
	Лизинг	автомобили	Москва
	Лизинг	автомобили	Московская обл., регионы
упрощенный порядок учета	срок менее 12 мес.	офисное помещение	Москва, Яковоапостольский переулок, дом 7, стр. 1
		офисное помещение, оборудование	Краснодарский край, г. Краснодар, Рашпилевская ул, 179/1
		складское помещение	350039, г. Краснодар, проезд Майский 16/2 и 18/10
		офисное помещение	Саратовская обл, г. Саратов, ул. Танкистов, дом 37, лит. ДД1
		складское помещение	Саратовская обл, г. Саратов, ул. Танкистов, дом 37
		складское помещение, оборудование	г. Екатеринбург, переулок Базовый д.7
		складское помещение, оборудование	г. Санкт-Петербург, Митрофаньевское шоссе, дом 2,к.7, литА
		офисное помещение	г. Санкт-Петербург, Митрофаньевское шоссе, дом 2,к.7, литА
		офисное помещение	Московская область, г. Мытищи, ул. Коммунистическая, вл.21А, строен.1
		складское помещение и оборудование	Московская область, Серпуховский район, д. Ивановское, Северное шоссе, д 31
		офисное помещение	Свердловская область, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, 12
	Стоимость менее 300т.р.	бытовое оборудование	Мытищи

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Наличие и движение прав пользования активами за 2024 год:

тыс.руб

Наименование показателя	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
				Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
	Первоначальная (факт.) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (факт.) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (факт.) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства без учета инвестиционной недвижимости всего	36 706	(11 250)	-	29 603	(5 602)	5 602	-	(14 546)	-	-	0	60 707	(20 194)	-
в том числе Помещения	5 602	(4 761)	-	7 253	(5 602)	5 602	-	(2 251)	-	-	-	7 253	(1 410)	-
Транспортные средства	31 104	(6 489)	-	22 350	-	-	-	(12 295)	-	-	-	53 454	(18 784)	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами за 2023 год:

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
				Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
	Первоначальная (факт.) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (факт.) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (факт.) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства без учета инвестиционной недвижимости - всего	9 064	(3 267)	-	27 996	-	-	-	(7 983)	-	-	(354)	36 706	(11 250)	-
в том числе Помещения	5 922	(2 612)	-	-	-	-	-	(2 149)	-	-	(320)	5 602	(4 761)	-
Транспортные средства	3 142	(655)	-	27 996	-	-	-	(5 834)	-	-	(34)	31 104	(6 489)	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сроки полезного использования предметов аренды и арендных платежей в 2024 г. не пересматривались.

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и арендных платежей в 2023 г.:

тыс. руб.

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В т.ч. пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине)	Переоценка обязательства по аренде
ДС №4 Дог. аренды 03/21 17.05.2021	Офисное помещение г. Санкт-Петербург, ул.6-я Красноармейская, дом 5-7, лит.А	-	(320)	-	(320)

Организация не производила улучшений предметов аренды, полученных в пользование и некомпенсируемые арендодателем.

Существующих ограничений по использованию предметов аренды, обусловленных договорами аренды нет.

Проценты по арендным обязательствам.

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	2 192	1 134
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	2 192	1 134

По состоянию на 31.12.2024 у Общества в составе прочих обязательств отражены обязательства на общую сумму 40 693тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса) со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты 15 689 тыс. руб,
- долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса) со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты 25 004 тыс. руб.

В частности:

- по ДС № 4 от 14.05.2024 к Договору аренды № 03/21 от 17.05.2021, заключенному с ООО «М-Стиль» (офис, Санкт-Петербург) на срок 36 месяцев, в сумме 5 839 тыс. руб., в том числе краткосрочное – 2367 тыс. руб., долгосрочное – 3471 тыс руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 год, составили 213 тыс. руб.
- по договору лизинга №С004946-050720 от 14.10.2021, заключенному с ООО «АРВАЛ» (автомобиль) на срок 48 месяцев, в сумме 843 тыс. руб., в том числе краткосрочное – 822 тыс. руб., долгосрочное – 21 тыс руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 год, составили 42 тыс. руб.
- по рамочному договору аренды № LO-210/2022 от 22.09.2022, заключенному с ООО «МЭЙДЖОР ПРОФИ» (автомобили) на срок 48 месяцев, в сумме 34 011 тыс. руб., в том числе краткосрочное – 12 499 тыс. руб., долгосрочное– 21 512 тыс руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 год, составили 1 937 тыс. руб.

4.2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: товаров для перепродажи и прочих запасов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Остатки материально-производственных запасов

тыс.руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Товары для перепродажи	394 627	306 767	264 231
Прочие запасы (материально-производственные запасы)	196	466	296

Запасы Общества, не оплаченные поставщикам на 31.12.2024 г., составили 369 624 тыс. руб.
на 31.12 2023 г. - 167 475 тыс. руб.,
на 31.12.2022 г. – 169 485 тыс. руб.,

В соответствии с требованиями законодательства такие запасы являются предметом залога у продавца.

Движение запасов в 2024 году.

тыс. руб

Наименование показателя	На 01.01.2024			Изменения за 2024 год					На 31.12.2024		
					выбыло						
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	328 816	(21 583)	307 233	3 040 709	(2 975 191)	15 709		X	400 696	(5 874)	394 823
в том числе:											
Сырье, материалы и др. ценности	466	-	466	9 409	(120)	-	-	(9 560)	196	-	196
Товары для перепродажи	328 350	(21 583)	306 767	2 748 451	(2 675 470)	15 709	-	(830)	400 501	(5 874)	394 627
Прочие запасы и затраты	-	-	-	282 848	(299 601)	-	-	16 752	-	-	-

Движение запасов в 2023 году.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2023			Изменения за 2023 год				оборот запасов между их группами (видами)	На 31.12.2023		
				поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости				
	Себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		Себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			Себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	264 527	-	264 527	2 415 451	(2 351 162)	6 571	(28 154)	X	328 816	(21 583)	307 233
в том числе:											
Сырье, материалы и др. ценности	296	-	296	7 473	(286)	-	-	(7 017)	466	-	466
Товары для перепродажи	264 231	-	264 231	2 172 185	(2 107 094)	6 571	(28 154)	(972)	328 350	(21 583)	306 767
Прочие запасы и затраты	-	-	-	235 793	(243 782)	-	-	7 989	-	-	-

4.3. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

4.3.1. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на конец периода состоит из следующих видов:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	711 155	522 545	333 696
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	7 781	22 382	8 952
Прочая (в т.ч. переплата по налогу на прибыль)	44 662	36 142	56 119
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(6 680)	(5 996)	(2 902)
ИТОГО (строка 1230)	**756 918**	**575 073**	**395 865**

Данные об изменении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Величина резерва на 31.12.2023	Начислено	Использовано	Величина резерва на 31.12.2024
5 996	715	32	6 680

тыс. руб.

Величина резерва на 31.12.2022	Начислено	Использовано	Величина резерва на 31.12.2023
2 902	3 094	-	5 996

4.3.2 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность состоит из следующих видов задолженности:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	388 288	189 684	171 271
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4 750	7 963	8 360
Налоги и сборы	36 324	32 069	5 723
Учредитель по дивидендам	20 000	-	-
Прочие кредиторы	41	114	4 120
ИТОГО (строка 1520)	**449 403**	**229 830**	**189 474**

Информация о кредиторской задолженности от связанных компаний раскрывается в параграфе 10 «Связанные стороны» настоящего раздела.

4.4. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Средства на расчетных счетах, руб.	469 124	492 476	54 012
Средства на валютных счетах, руб.	217 372	-	-
ИТОГО (строка 1250)	**686 496**	**492 476**	**54 012**

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Средства в аккредитивах отсутствуют.

4.5. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2022 отражен заём, выданный ООО «Группа Компаний ПТИ» по договору №217-16 от 14 сентября 2020 года. Общая сумма займа по договору составляла 225 000 тыс. рублей, срок погашения согласно договору 14.09.2023 г. Заем был погашен полностью в 2023 году.

Общая сумма накопленных процентов составила 36 397 тыс. руб., в том числе за 2023 год 5 289 тыс. руб.

В 2024 году Общество не производило финансовых вложений.

Информация о движении финансовых вложений за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за 2023 г.				На конец года	
					выбыло (погашено)			
	первоначальная стоимость	резерв	поступило	Переквалифи-цировано	первона-чальная стоимость	резерв	первоначальная стоимость	резерв
Долгосрочные (в составе строки 1170)- всего	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные (в составе строки 1240)- всего	**225 000**	-	-	-	**225 000**	-	-	-
в том числе:								
Предоставленные займы	225 000	-	-	-	225 000	-	-	-
Финансовых вложений - итого	225 000	-	-	X	225 000	-	-	-

4.6. Капитал

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Общества составляет 85 тыс. руб. и полностью оплачен.
Учредителем и единственным участником Общества является Компания «Фрутаром» ЛТД, зарегистрированная в Израиле.
В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.
В ноябре 2024 годов принято решение о распределении части чистой прибыли Общества в размере 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей и выплате её единственному участнику Общества со сроком выплаты 60 календарных дней.
Дивиденды в течение 2024 и 2023 годов не выплачивались

4.7. Кредиты и займы.

На 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело открытых кредитов.

4.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство под предстоящие неизбежные расходы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из утвержденных руководством и утвержденных в бюджете расходов сумм.

Состав оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Резерв на выплату премий	26 138	18 135	17 906
Резерв на оплату отпусков	2 163	2 307	2 887
Резерв предстоящих расходов	4 246	470	1 040
ИТОГО (строка 1540)	**32 547**	**20 912**	**21 833**

Информация о движении оценочных обязательств за 2024 год

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец года
Всего	**20 912**	**37 872**	**26 237**	**-**	**32 547**
в том числе:					
Резерв на выплату премий	18 135	26 138	18 135	-	26 138
Резерв на оплату отпусков	2 307	7 488	7 632	-	2 163
Резерв предстоящих расходов	470	4 246	470	-	4 246

Информация о движении оценочных обязательств за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец года
Всего	**21 833**	**20 912**	**21 833**	**-**	**20 912**
в том числе:					
Резерв на выплату премий	17 906	18 135	17 906	-	18 135
Резерв на оплату отпусков	2 887	2 307	2 887	-	2 307
Резерв предстоящих расходов	1 040	470	1 040	-	470

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное, валютное, антимонопольное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.
Налоговым кодексом установлено право налогового органа проводить выездную проверку за периоды, не превышающие трех календарных лет, предшествующих году, в котором было вынесено решение о проведении такой проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.
Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы,

если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может влиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.
У Общества по состоянию на отчетную дату нет условных обязательств, связанных с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная».

4.9. Выручка от продаж

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

тыс. руб.

Вид доходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Реализация ингредиентов для пищевой промышленности внутри страны	3 331 025	2 826 504
ИТОГО (строка 2110 «Выручка»)	**3 331 025**	**2 826 504**

Информация о выручке от взаимосвязанных компаний раскрывается в параграфе 10 «Связанные стороны» настоящего раздела.

4.10. Расходы по обычным видам деятельности

Структура себестоимости проданных товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Вид расходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Ингредиенты для пищевой промышленности	2 607 999	2 099 758
Премия, полученная от поставщика	(466)	(1 232)
ИТОГО (строка 2120 «Себестоимость продаж»)	**2 607 533**	**2 098 435**

Структура коммерческих расходов

тыс.руб.

Вид расходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы по оплате труда	113 469	96 155
Взносы на социальное страхование и отчисления в фонд социального страхования	31 740	25 344
Износ и основные средства стоимостью ниже лимита	16 447	9 838
Прочие расходы по персоналу	7 250	6 323
Командировочные расходы	6 642	3 680
Аренда и содержание помещений	37 366	26 265
Транспортные расходы по доставке клиентам	30 862	24 614
Образцы товаров	1 723	1 516
Автомобильные расходы	4 924	4 767
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	10 293	6 455
Питание	3 459	3 904
Рекламные и представительские расходы	4 680	4 294
Ремонт офиса, склада	150	1 136
Услуги связи, почтовые и курьерские	3 161	4 130
Прочие расходы	7 556	7 618
Итого (строка 2210 "Коммерческие расходы")	**279 722**	**226 039**

Структура управленческих расходов

тыс.руб.

Вид расходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы по оплате труда	10 817	8 909
Взносы на социальное страхование и отчисления в пенсионный фонд	2 182	1 768
Износ и основные средства стоимостью ниже лимита	1 050	1 085
Прочие расходы по персоналу	84	176
Командировочные расходы	-	30
Аренда административных помещений	5 318	5 289
Прочие	429	486
Итого (строка 2220 "Управленческие расходы")	**19 880**	**17 743**

4.11. Состав прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов

тыс. руб.

Вид доходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях	213 977	180 825
Стоимость безвозмездно полученных ценностей и излишков	729	1 709
Восстановление резерва под обесценение запасов	15 709	-
Прибыли прошлых периодов	9 033	26 160
Процентный доход по расчетному счету	-	-
Прочие	1 560	5 007
ИТОГО (строка 2340 «Прочие доходы»)	**241 009**	**213 700**

Состав прочих расходов

тыс. руб.

Вид расходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях	224 214	161 139
Комиссия банка	5 873	3 737
Резерв по сомнительной торговой задолженности	715	3 094
Резерв под обесценение запасов	-	28 154
Списание торговой задолженности с истекшим сроком исковой давности	86	444
Прочие	13 359	3 037
Убытки прошлых периодов	7 735	-
Убытки от черзвычайных ситуаций	26 959	-
Списание товара	48 016	2 472
ИТОГО (строка 2350 «Прочие расходы»)	**326 957**	**202 077**

4.12. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники, компании, находящиеся под общим контролем, а также основной управленческий персонал Общества. Общество не контролирует и не оказывает влияние на другие юридические лица.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания «Фрутаром» ЛТД (Израиль), которое является дочерним обществом, входящим в Группу компаний Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз Инк. (США, Нью-Йорк) (International Flavors&Fragrances Inc. (USA, New York), далее «Группа»), в которую также входит и Общество.
В 2023 и 2022 годах операции с материнской компанией отсутствовали.

В ноябре 2024 годов принято решение о распределении части чистой прибыли Общества в размере 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей и выплате её единственному участнику Общества со сроком выплаты 60 календарных дней.
Дивиденды в течение 2024 и 2023 годов не выплачивались

Общество осуществляло операции со связанными сторонами, которые находятся под общим контролем Основного общества (другие связанные стороны). Компании, входящие в Группу Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз, также являются связанными сторонами Общества.
Дочерних компаний у Общества нет.

4.12.1. Бенефициарные владельцы Общества

Конечной головной организацией Группы, в которую входит Общество, является International Flavors&Fragrances Inc. (Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз Инк.), США, Нью-Йорк.
Компания является публичной и ее акции котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE). Никому из акционеров не принадлежит 25% и более акций компании Интернешнл Флаворс&Фрагранцес Инк. (Нью-Йорк).

4.12.2. Операции с прочими связанными сторонами

Закупки товаров и услуг от прочих связанных сторон (без НДС)

тыс. руб.

Наименование прочей связанной стороны	За 2024 г.	За 2023 г.
«Тейстпойнт» д.о.о. Словения, закупка товаров	502 620	369 456
«Таура Нэйтюрал Ингридиентс» Н.В. Бельгия, закупка товаров	669 669	494 987
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Великобритания, закупка товаров	143 462	123 297
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Турция, закупка товаров	497 307	346 582
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Нидерланды, закупка товаров	77 100	38 448
«Рене Лоран САС» Франция, закупка товаров	-	1 952
ООО «Группа Компаний ПТИ», аренда нежилых помещений и оборудования	11 639	14 428
ООО «Группа Компаний ПТИ», закупка товаров	699 012	705 271
ООО «Группа Компаний ПТИ», закупка прочих материальных ценностей	1 049	496
ЗАО «Даниско», закупка товаров	7 671	937
ИТОГО	**2 609 529**	**2 095 854**

Продажи товаров и услуг прочим связанным сторонам (без НДС)

тыс. руб.

Наименование прочей связанной стороны	За 2024 г.	За 2023 г.
ООО «Платинум Абсолют», продажа товара	72 459	53 105
ООО «Группа Компаний ПТИ», продажа товара	2783	4 317
ИТОГО	**75 242**	**57 422**

Закупки у прочих связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях в рамках компаний Группы. Расчеты между связанными сторонами производятся денежными средствами.

Движение денежных средств во взаиморасчетах с прочими связанными сторонами.

Оплачено в адрес поставщиков (без НДС)

тыс. руб.

Наименование прочей связанной стороны	За 2024 г.	За 2023 г.
«Тейстпойнт» д.о.о. Словения	472 799	328 176
«Таура Нэйтюрал Ингридиентс» Н.В. Бельгия	672 981	521 644
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Великобритания	128 623	113 213
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Турция	275 208	329 043
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Нидерланды	69 557	39 134
ООО «Группа Компаний ПТИ»	713 820	731 773
ЗАО «Даниско»	5 612	932
ИТОГО	**2 338 600**	**2 063 915**

Получено от покупателей (без НДС)

тыс. руб.

Наименование прочей связанной стороны	За 2024 г.	За 2023 г.
ООО «Платинум Абсолют»	37 741	34 907
ООО «Группа Компаний ПТИ»	3 773	3 525
ИТОГО	**41 514**	**38 432**

Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование прочей связанной стороны	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
«Тейстпойнт» д.о.о. Словения	70 658	49 887
«Таура Нэйтюрал Ингридиентс» Н.В. Бельгия	27 355	40 410
«Рене Лоран САС» Франция, закупка товаров	-	1 784
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Нидерланды	6 705	-
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Турция	220 816	15 381
«Интернешнл Флейворс Энд Фрэгрансиз» Великобритания	22 302	11 731
ООО «Группа Компаний ПТИ»	16 861	20 140
ЗАО "Даниско"	2 252	-
ИТОГО	**366 948**	**139 333**

Дебиторская задолженность прочих связанных сторон

тыс. руб.

Наименование прочей связанной стороны	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
ООО «Платинум Абсолют»	75 286	31 262
ООО «Группа Компаний ПТИ» (товар)	75	1 200
ИТОГО	**75 361**	**32 462**

Условия договоров с прочими связанными сторонами не предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплаты, кроме договоров аренды складских и офисных помещений с ООО «Группа Компаний ПТИ».
Дебиторская и кредиторская задолженность прочих связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

4.12.3. Займы, предоставленные прочим связанным сторонам.

Общество не получало от связанных сторон и не предоставляло займы связанным сторонам в 2023 и 2024 годах.

Заём, выданный ООО «Группа Компаний ПТИ» по договору №217-16 от 14 сентября 2020 года с общей суммой 225 000 тыс. рублей и сроком погашения согласно договору 14.09.2023 г. был погашен полностью в 2023 году. Общая сумма накопленных процентов составила 36 397 тыс. руб.

Предоставлено займов и начислено процентов по займам прочим связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование прочей связанной стороны	За 2024 г.	За 2023 г.
ООО «Группа Компаний ПТИ», заем	-	-
ООО «Группа Компаний ПТИ», проценты по займу	-	5 289

4.12.4. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, составила:
за 2024 год – 10 817 тыс. руб., за 2023 год – 8 909 тыс. руб.
Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

4.13. Налог на прибыль организации

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличится с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Налог на прибыль будет распределяться следующим образом:
8% - в федеральный бюджет с 2025 по 2030 гг. (с 2031 г. - 7%);
17% - в бюджеты регионов и федеральной территории «Сириус» (с 2031 г. - 18%).
Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль . Возникшие разницы в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ввиду изменения с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль Общество относит на счет 99 "Прибыли и убытки" в соответствии с п. п. 14, 15 ПБУ 18/02.
В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г. Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом их пересчета по ставке 25%.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	335 751	500 065
Условный расход по налогу на прибыль	75 741	100 013
Условный доход по налогу на прибыль	(8 590)	-
Постоянный налоговый расход (доход)	11 896	8 372
Расход (доход) по налогу на прибыль	79 046	108 385
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	4 617	9 361
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, в т.ч.	4 617	9 361
по отложенным налоговым активам	19 960	2 241
по отложенным налоговым обязательствам	(15 342)	7 120
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	83 663	117 746

В отчете о финансовых результатах для корректировки отложенного налога Общество использует строку 2412 «Отложенный налог на прибыль», которая будет содержать обновленную ставку.

4.14. Риски

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

4.14.1. Риск изменения процентных ставок

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

4.14.2. Валютный риск

Общество продает товары в российских рублях, при этом приобретает существенную часть товаров в валюте (Евро, доллар США, Фунт стерлингов). Общество подвержено валютным рискам, поэтому для их минимизации Руководством было принято решение о заключении договоров с покупателями с условием расчетов с использованием условных единиц. Также Общество использует авансовую систему расчетов.

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

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

	Денежные средства	Краткосрочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.						
Доллары США	-	-	124 450	1 293	-	123 157
Евро	217 372	-	558 095	369 095	-	406 372
фунт стерлингов Соединенного королевства	-	-			-	–
Итого	**217 372**	**-**	**682 545**	**370 388**	**-**	**529 529**
На 31 декабря 2023 г. , тыс. руб.						
Доллары США	-	-	82 515	329	-	82 186
Евро	-	-	385 654	135 406	-	250 248
фунт стерлингов Соединенного королевства	-	-	34 303	28 053	-	6 250
Итого	**-**	**-**	**502 472**	**163 788**	**-**	**338 684**
На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.						
Доллары США	-	-	42 109	-	-	42 109
Евро	-	-	264 655	137 613	-	127 042
фунт стерлингов Соединенного королевства	-	-	-	-	-	–
Итого	**-**	**-**	**306 764**	**137 613**	**-**	**169 151**

4.14.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, поскольку существенная часть договоров с покупателями заключена на условиях отсрочки платежа за полученные товары.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Степень данного вида риска для Общества не является высокой.

В таблице ниже представлены данные по основным контрагентам, их доле в торговой дебиторской задолженности. Данные приведены за минусом резервов по сомнительным долгам:

На 31 декабря 2024 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
Контрагент 1	185 709	25%
Контрагент 2	154 868	20%
Прочая связанная сторона	75 286	10%
Итого	706 405	93%
Дебиторская задолженность всего:	756 918	100%

На 31 декабря 2023 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
Контрагент 1	161 938	28%
Контрагент 2	115 143	20%
Прочая связанная сторона	31 262	5%
Итого	522 545	91%
Дебиторская задолженность всего:	575 073	100%

На 31 декабря 2022 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
Контрагент 1	107 786	27%
Контрагент 2	90 580	23%
Контрагент 3	27 700	7%
Итого	333 696	84%
Дебиторская задолженность всего:	395 865	100%

4.14.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество полагает, что располагает достаточными ресурсами и доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить в случае необходимости потребности в заемных средствах.

4.14.5. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, а также допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности.

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

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения локальных нормативных актов и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного порядка согласования сотрудниками Общества

4.14.6. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

4.14.7. Риски изменения правил таможенного контроля.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом проводится мониторинг изменений таможенного законодательства.

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

4.14.8. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность.

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

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.

4.14.9. Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия, нет.

Генеральный директор
ООО «Тейстпойнт» **А.Г. Забродина**

30 мая 2025 года

