

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб (млн.руб))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		Выбыло				Поступило				Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Нематериальные активы - всего	5100	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-



1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	3а 2021 г.	-	-	-	-	
	5170	3а 2020 г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	3а 2021 г.	-	-	-	-	
	5190	3а 2020 г.	-	-	-	-	

**2. Основные средства  
2.1 Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные объекты)</b>	5200	3а 2021 г.	170	(147)	-	-	(20)	-	-	-	170	(167)
	5210	3а 2020 г.	170	(127)	-	-	(20)	-	-	-	170	(147)
<b>в том числе:</b>												
офисное оборудование	5201	3а 2021 г.	170	(147)	-	-	(20)	-	-	-	170	(167)
	5211	3а 2020 г.	170	(127)	-	-	(20)	-	-	-	170	(147)
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	5220	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2 Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Затраты за период	Списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2021 г.	-	-	-	-
	5250	3а 2020 г.	-	-	-	-

**2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,**

Наименование показателя	Код	3а 2021 г.	3а 2020 г.
Увеличение стоимости объектов	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства.	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства.	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства.	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства.	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-



3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

**4. Запасы**  
**4.1 Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
<b>Запасы - всего</b>	5400	3а 2021 г.	29162	-	315038	(289609)	-	X	54592	-	-	-
	5420	3а 2020 г.	31880	-	219150	(221868)	-	X	29162	-	-	-
в том числе:												
сырье и материалы	5401	3а 2021 г.	-	-	82	(82)	-	-	-	-	-	-
	5421	3а 2020 г.	-	-	63	(63)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
товары для перепродажи	5402	3а 2021 г.	28890	-	313343	(288129)	-	-	54104	-	-	-
	5422	3а 2020 г.	31548	-	206396	(209054)	-	-	28890	-	-	-
в том числе:												
расходы на продажу	5403	3а 2021 г.	272	-	1613	(139)	-	-	487	-	-	-
	5423	3а 2020 г.	332	-	12691	(12751)	-	-	272	-	-	-

**4.2 Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего</b>	5440	-	-
<b>Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего</b>	5445	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		Поступление				Выбыло				Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам			
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность							
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5501	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5510	За 2021 г.	30148	-	990742	(996460)	-	-	-	-	-	-	-	-	24430	-	-
<b>В том числе:</b>	5530	За 2020 г.	34418	-	469291	(473561)	-	-	-	-	-	-	-	-	30148	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	За 2021 г.	1692	-	491005	(477321)	-	-	-	-	-	-	-	-	15376	-	-
	5531	За 2020 г.	17051	-	148401	(163760)	-	-	-	-	-	-	-	-	1692	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2021 г.	26195	-	403216	(426589)	-	-	-	-	-	-	-	-	2822	-	-
	5532	За 2020 г.	15739	-	248361	(237905)	-	-	-	-	-	-	-	-	26195	-	-
по налогам и сборам	5513	За 2021 г.	1869	-	46770	(44860)	-	-	-	-	-	-	-	-	3779	-	-
	5533	За 2020 г.	1269	-	34407	(33807)	-	-	-	-	-	-	-	-	1869	-	-
по социальному страхованию и обеспечению	5514	За 2021 г.	121	-	43	(43)	-	-	-	-	-	-	-	-	121	-	-
	5534	За 2020 г.	121	-	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	121	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	За 2021 г.	270	-	49708	(47647)	-	-	-	-	-	-	-	-	2331	-	-
	5535	За 2020 г.	237	-	38072	(38039)	-	-	-	-	-	-	-	-	270	-	-
<b>Итого</b>	5500	За 2021 г.	30148	-	990742	(996460)	-	-	-	-	-	-	-	-	24430	-	-
	5520	За 2020 г.	34418	-	469291	(473561)	-	-	-	-	-	-	-	-	30148	-	-

**5.2 Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
<b>Всего</b>	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2021 г.	18136	34888	-	-	-	-	53024
	5571	3а 2020 г.	20784	36411	-	-	-	(39059)	18136
в том числе заемные средства	5552	3а 2021 г.	18136	34888	-	-	-	-	53024
	5572	3а 2020 г.	20784	36411	-	-	-	(39059)	18136
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2021 г.	46949	31252	-	(17018)	-	(40788)	20395
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	3а 2020 г.	26076	64212	-	(43339)	-	-	46949
	5561	3а 2021 г.	161	7328	-	(6958)	-	-	531
	5581	3а 2020 г.	419	19153	-	(19411)	-	-	161
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5563	3а 2021 г.	6000	3600	-	(9600)	-	-	6000
	5583	3а 2020 г.	-	6000	-	-	-	-	-
заемные средства	5564	3а 2021 г.	40788	20314	-	(460)	-	(40788)	19854
	5584	3а 2020 г.	25657	39059	-	(23928)	-	-	40788
расчеты по налогам и сборам	5565	3а 2021 г.	-	10	-	-	-	-	10
	5585	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	3а 2021 г.	65085	66140	-	(17018)	-	(40788)	73419
	5570	3а 2020 г.	46860	100623	-	(43339)	-	(39059)	65085

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2021 г.	3а 2020 г.
Материальные затраты	5610	9707	9748
Расходы на оплату труда	5620	2525	2313
Отчисления на социальные нужды	5630	568	548
Амортизация	5640	20	20
Прочие затраты	5650	190	122
Итого по элементам	5660	13010	12751
Фактическая себестоимость	5665	290802	194179
Изменение остатков (прирост[-]):	5670	25328	-
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680		2438
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	278484	209368

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	163	179	(214)	-	128
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	163	179	(214)	-	128

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Сафронов Антон  
 Сергеевич  
 (подпись)  
 (расшифровка подписи)



10 Марта 2022

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «Компания ОРАНТА» за 2021 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Компания ОРАНТА» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**Полное наименование Общества:** Акционерное общество «Компания ОРАНТА»

**Сокращенное наименование Общества:** АО «Компания ОРАНТА»

**Адрес места нахождения Общества:** 129327, г. Москва, ул. Ленская, д.2/21, помещение III, комната 34, этаж 5

**ОГРН:** 1027700512916

**ИНН:** 7710259402

**Уставный капитал Общества 84 тыс.руб., вид и количество акций:** количество акций, выпущенных Обществом, всего: 1 000 шт., в том числе: обыкновенных 1 000 шт., полностью оплаченных 1 000 шт.; номинальная стоимость акций 84 руб. каждая.

**Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы:** Решением внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «Компания ОРАНТА» (протокол от 06 декабря 2021 г. №3)

**Сведения об обособленных подразделениях Общества:** АО «Компания ОРАНТА» не имеет филиалов, дочерних предприятий, не является зависимым.

**Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года**

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Ефимов Александр Викторович	Лицо, владеющее 50% акций
Сафронов Сергей Павлович	Лицо, владеющее 50% акций

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества.

**Генеральный директор Общества:** Сафронов Антон Сергеевич

**Главный бухгалтер Общества:** Ефимова Екатерина Александровна

**Аудитор Общества:** ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

**Реестродержатель общества:** АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

**Среднесписочная численность работающих в Обществе:** 11.

Основные виды деятельности Общества в 2021 году (ОКВЭД2-46.32): торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

Режим налогообложения: общий.

## II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование / Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Ефимов А.В.	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом (имеет в силу своего участия более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Общества)
Сафронов С.П.	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом (имеет в силу своего участия более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Общества)
Сафронов А.С.	Генеральный директор

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются граждане РФ: Ефимов А.В., Сафронов С.П.

### 2.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	2021 г.		2020 г.	
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.21	Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.20.
тыс.руб.					
<b>I. Раскрывается информация по операциям с физическими лицами (включая бенефициарного владельца), которые контролируют Общество или оказывают на него значительное влияние</b>					
Ефимов А.В.	Начисление дивидендов за 2020 год	1.800	-	6.000	3.000
Сафронов С.П.	Начисление дивидендов за 2020 год	1.800	-	6.000	3.000

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались.

### 2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2021 году составили 728,0 тыс. руб., в 2020 году - 472,6 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

### **III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА**

#### ***3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

#### ***3.2. Учёт и оценка нематериальных активов***

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы.

#### ***3.3. Учёт и оценка основных средств***

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

#### ***3.4. Учет запасов***

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

#### ***Товары***

В бухгалтерском учете товары отражаются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Стоимость реализованных товаров списывается на расходы по методу средней себестоимости.

Покупная стоимость импортных товаров включает в себя стоимость товаров, указанную в контракте с иностранным поставщиком (в соответствии с инвойсом), таможенные сборы и таможенную пошлину.

#### ***3.5. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы***

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

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

### 3.6. Учет и распределение расходов на продажу

Расходы на продажу (коммерческие расходы) за исключением транспортных расходов списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

Транспортные расходы, связанные с приобретением товара распределяются между реализованным и нереализованными товарами на конец месяца.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты отсутствуют. Денежные средства находятся на расчетных счетах Общества.

### 3.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.8.1. Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

- резерв на отпуск

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом МинФина России от 13 декабря 2010 года №167н. Для планирования зарплаты и определения размера предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков используется «статистический» подход.

Для обоснования предельной суммы отчислений в резерв Общество составляет специальный расчет (смету) на основании предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году.

Поскольку фонд оплаты труда может меняться – расчет (смета) предполагаемых расходов утверждается ежегодно.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков формируется с учетом страховых взносов (при этом Общество не применяет регрессивную шкалу ставок), а также с учетом взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, начисляемых на эти расходы.

Расходы на оплату труда формируются с учетом страховых взносов, а также с учетом взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Для целей планирования резерва Общество к расходам на оплату труда относит следующие выплаты в пользу работников: оклад по дням, оклад по часам, ежемесячная премия, квартальная премия, оплата отпуска, дополнительный ежегодный отпуск, районный коэффициент.

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\boxed{\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв}} = \boxed{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату отпусков (включая взносы)}} / \boxed{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда (включая взносы)}} \times \boxed{100\%}$$

Отчисления в резерв производятся ежемесячно. Их сумма рассчитывается как произведение процента отчисления и ежемесячной величины фактических расходов на оплату труда.

При увольнении кого-либо из сотрудников или при приеме новых сотрудников пересмотр процента отчислений в резерв не производится.

Если принятым сотрудникам предоставляется отпуск в течение года, отпускные выплачиваются за счет резерва.

Фактическая сумма отчисления в резерв на оплату отпусков не может превышать предельную сумму отчислений, определенную в расчете (смете) и зафиксированную в учетной политике общества.

На конец года общество обязано провести инвентаризацию резерва на оплату отпусков. Отклонение выявляется в результате инвентаризации.

Если сумма фактических расходов на оплату отпусков превышает сумму созданного резерва в бухгалтерском учете необходимо отразить дополнительные отчисления в резерв на оплату отпусков и включить их в издержки обращения.

В следующем отчетном периоде предельная сумма отчислений в резерв определяется с учетом величины перенесенного резерва.

### **3.9. Учет налога на прибыль**

Способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основании декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

## **IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом**

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

### **4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период**

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются по каждому договору аренды единовременно в «межотчетный период» на 31.12.21 признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

## **V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **5.1. Основные средства**

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2021 год не было.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

Имеются арендованные основные средства-помещение под офис стоимостью 2 135 672,00 руб.

### 5.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

### 5.3. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов входят приобретенные лицензии на импортное мясосырье и приобретенное право на использование программы «Контур-Экстерн».

### 5.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2021 год не произошло.

По состоянию на 31.12.2021 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

### 5.5. Заемные средства

В составе краткосрочных заемных средств отражена задолженность по договорам займа заключенных с фирмой «ГАЗАЛ Компания с.р.о.» Чешская Республика, в составе долгосрочных заемных средств отражена задолженность по договору займа с фирмой «ГАЗАЛ Компания с.р.о.» Чешская Республика.

Строка 1410

Займодавец	Контракт №, дата	Сумма займа	Начислено процентов	Погашено процентов	Остаток займа на 31.12.2021
Фирма «ГАЗАЛ Компания с.р.о.»	К3-OG/2020 от 10.11.2020	200.000 Э	8.000,80	7.494,36	201.337,12Э/ 16926,3 тыс.руб.
Фирма «ГАЗАЛ Компания с.р.о.»	К1-OG/2020 от 18.11.2019	299.740 Э	11.990,25	23.104,41	301.743,85 Э/ 25367,5 тыс.руб.
Фирма «ГАЗАЛ Компания с.р.о.»	К2-OG/2020 от 18.12.2019	130.980 Э	5.237,75	10.273,38	131.855,35Э/ 11085,0 тыс.руб.

Срок погашения 31.12.2024 года

Строка 1510

Займодавец	Контракт №, дата	Сумма займа	Начислено процентов	Погашено процентов	Остаток займа на 31.12.2021
Фирма «ГАЗАЛ Компания с.р.о.»	К1-OG/2020 от 18.11.2019	299.740 Э	-	-	-
Фирма «ГАЗАЛ Компания с.р.о.»	К2-OG/2020 от 18.12.2019	130.980 Э	-	-	-
Ефимов А.В.	3 от 06.12.2021	10.930 тыс.руб	-	-	10.700 тыс.руб.
Сафронов С.П.	4 от 06.12.2021	9.030тыс. руб	-	-	8.800 тыс.руб.

Срок погашения 01.02.2022 года

Сумма затрат по займам: всего 2 200 тыс. руб.

### **5.6. Кредиторская задолженность.**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет,

### **5.7. Налоги.**

За 2021 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 20868,0 тыс. руб. (за 2020 год 20602,1 тыс. руб., за 2019 год -28370,8 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 8 639,3 тыс. руб. (за 2020 год 5448,8 тыс. руб., за 2019 год 25014,4 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 1727,9 тыс. руб. (за 2020 год 1089,8 тыс. руб., за 2019 год 5002,9 тыс. руб.).

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

Отложенный налог на прибыль за 2021 год - 0

Применяемая ставка налога на прибыль - 20%

Условный расход по налогу на прибыль - (1 686) тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) -.42 тыс. руб.

### **5.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.**

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2021 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Торговля оптовая мясом и мясными продуктами	287 783	225 782
<b>Итого</b>	<b>287 783</b>	<b>225 782</b>

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в Пояснениях 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **5.10. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы	12 385	18 403
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	-	24
Прочие внереализационные доходы	1 375	326
<b>Итого</b>	<b>13 760</b>	<b>18 753</b>

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы	11 432	27 415
Проценты по займам	2 200	1 611
Расходы на услуги банков	778	705
Прочие	220	450
<b>Итого</b>	<b>14 630</b>	<b>30 181</b>

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доллар США	74,2926	73.8757
Евро	84,0695	90.6824

#### ***5.11. Информация об обеспечении и обязательствах***

На 31.12.2021 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

#### ***5.12. Оценочные обязательства***

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

#### ***5.13. Изменения оценочных значений***

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

#### ***5.14. Условные активы и обязательства***

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

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

В 2021 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества 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. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

#### ***5.16. Реорганизация Общества***

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

#### ***5.17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия***

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

### **5.18. Информация по сегментам**

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

### **5.19. Резервный капитал.**

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда и по решению совета директоров других фондов и резервов, необходимых для его деятельности.

Общество создает резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения акций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей. Порядок формирования и использования фондов Общества определяется советом директоров Общества.

### **5.20. Исправления ошибок.**

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

### **5.21. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.**

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка строки 4129 «прочие платежи» денежных потоков от текущих операций:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Таможенные платежи	23 503	13 958
Прочие	3 898	502
Всего	27 401	14 460

### **5.22. Прибыль на акцию (для акционерных обществ)**

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам–владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Конвертируемые ценные бумаги, договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости отсутствуют.

Общество не производило в 2021 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому расчет разводненной прибыли на акцию не составляется.

### **5.23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

### **5.24. Информация о событиях после отчетной даты**

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, новыми международными санкциями, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может с достаточной степенью уверенности оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

По оценке руководства Общества, в настоящее время отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность в условиях геополитической напряженности и связанных с этим экономических последствий.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## **VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА**

### ***Операционная среда***

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Кроме этого, в 2020 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса, трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, ее влияние на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все меры для его снижения.

#### *Кредитный риск*

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Руководство Общества ежемесячно проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

#### *Риск ликвидности*

Заемные средства Общества представлены действующими займами. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

#### *Налоговые риски*

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Генеральный директор

10 Марта 2022 года



Сафронов А.С.