



ООО «ДанБред» ИНН: 3123448158 / КПП: 772401001 ОГРН: 1183123036931
Юридический адрес: 115304, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Царицыно, ул Каспийская, д. 22, к. 1, стр. 5, этаж 5 / IX, офис 17А / 275

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ООО «ДАНБРЕД» за 2022г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДанБред» (далее «Компания») образовано 28 декабря 2018 г. (Свидетельство о государственной регистрации № 1183123036931 от 28.12.2018.), ИНН 3123448158, КПП 772401001.

Юридический и фактический адрес: 115304, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Царицыно, ул Каспийская, д. 22, к. 1, стр. 5, этаж 5 / IX, офис 17А / 275

Основным видом деятельности компании согласно Уставу является:

- торговля оптовая живыми животными;

Дополнительными видами деятельности компании согласно Уставу являются:

- разведение свиней;
- разведение племенного поголовья свиней;
- предоставление услуг в области животноводства;
- деятельность агентов по оптовой торговле живыми животными;
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем;
- торговля оптовая неспециализированная;
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- исследование конъюнктуры рынка;
- деятельность профессиональная, научная и техническая прочая;
- аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав;
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса;
- деятельность коммерческих и предпринимательских членских организаций;
- осуществление внешнеэкономической деятельности;
- иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством Российской Федерации.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года составила 1 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества до 08.06.2022 — Ярох Геннадий Анатольевич, с 08.06.2022 — Лёшина Ольга Анатольевна.

Учредителем (Участником) Общества является Командитная акционерная компания «ДанБред П/С»- юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии



с законодательством Дании, владеющее 100% доли уставного капитала Общества. Бенефициарный владелец Компании, который, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) отсутствует.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, единица измерения — тысяча рублей.

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

Бухгалтерский учет ведется специализированной компанией ООО «АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "АУДИТ ПРОФГАРАНТ" (ИНН 7724231069, КИП 772401001).

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год.



Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Организация осуществляет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н.

В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы, а также доходы и расходы от продажи иностранной валюты отражаются развернуто.

Изменения курса евро существенно повлияло на финансовые результаты Общества, так как обязательства перед основным поставщиком, а также обязательство ключевых покупателей выражены в валюте.

Курс евро на 31.12.2021 составил 84,0695; на 31.12.2022 - 75,6553 руб.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет материально-производственных запасов

Заготовление и приобретение материалов осуществляется по фактической себестоимости (счет 10 «Материалы») без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Запасы, используемые в управленческой деятельности, относятся в состав расходов единовременно в момент приобретения.

Учет основных средств

Объекты основных средств, приобретенные за плату, признавать в учете по фактической себестоимости приобретения.

Объекты основных средств стоимостью до 100.000 руб. относятся на затраты без начисления амортизации. Организация применяет положения ФСБУ 6/2020, начиная с отчетности за 2021 год, для перехода использован альтернативный метод. Проверка элементов амортизации осуществляется ежегодно.

Учет арендованных основных средств



18 апреля 2022 г. Общество заключило договор аренды индивидуального рабочего места площадью 5 кв.м., расположенного по адресу: 115304, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Царицыно, ул Каспийская, д. 22, к. 1, стр. 5, этаж 5 / IX, офис 17А / 275 на срок 11 мес. Аренднованное рабочее место учитывается на забалансовом счете по кадастровой стоимости.

Для выполнения сотрудниками должностных обязанностей Общество арендовало автомобили и жилое помещение.

Аренднованное основное средство	Начало периода аренды	Окончание периода аренды	Стоимость арендных платежей
Индивидуальное рабочее место	18.04.2022	17.03.2023	20 000,00 руб./11 мес.
Skoda Rapid auto государственный номер С 503 ЕО 136	10.03.2022	09.06.2022	1 920,00 руб/сутки
Volkswagen Polo auto государственный номер Р 099 ЕТ 136	10.03.2022	09.06.2022	1 920,00 руб/сутки
Volkswagen Polo auto государственный номер Р 099 ЕТ 136	10.03.2022	09.06.2022	1 920,00 руб/сутки
Жилое помещение	07.08.2021	07.07.2022	70 000,00 руб/мес.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2022г. представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Остаток на 31.12.2021		Остаток на 31.12.2020	
	тыс.руб.	в евро	тыс.руб.	в евро
Расчетный счет	47	-	796	-
Валютный счет	7 450	98	24 070	286
Итого	7 497	98	24 866	286

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод



Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Структура доходов может быть представлена следующим образом:

Тип выручки	2022	2021
Вознаграждение агенту	250	1 896
Вознаграждение за права, лицензию на производство, продажу	-	80 161
Консультационные услуги	-	3 750
Итого	250	85 807

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, связанные с продажей продукции и товаров.

Прямые расходы отражаются в бухгалтерском учете Организации на счете 20 «Основное производство».

К прямым расходам Организации относятся:

- расходы по оплате труда сотрудников, а также суммы начисленных с заработной платы соответствующих сотрудников страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при реализации товаров, оказании услуг, выполнении работ;
- командировочные расходы;
- расходы на приобретение материалов, а также услуг и работ субподрядных организаций, непосредственно связанные с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ организацией по Договорам;
- прочие расходы, непосредственно относящиеся к основной деятельности Организации.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

К управленческим (общехозяйственным) расходам Организации относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг.

Управленческие расходы отражаются в бухгалтерском учете Организации на счете 26 «Общехозяйственные расходы».



К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90.

К коммерческим расходам (расходам на продажу) относятся расходы, непосредственно связанные с продажей товаров, работ и услуг. Коммерческие расходы отражаются в бухгалтерском учете Организации на счете 44 «Расходы на продажу» и включают:

- расходы на содержание отдела продаж (зарплата, амортизация, материальные затраты, аренда, связь и т.п.);
- стоимость услуг комиссионера, агента;
- расходы, связанные с транспортировкой продукции;
- расходы на рекламу,
- представительские расходы;
- иные расходы, связанные с продажей товаров.

При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Структура расходов по обычным видам деятельности, а также прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

	2022	2021
Прямые расходы	4 238	36 002
Вознаграждение за права, лицензию на производство, продажу	4 238	36 002
Управленческие расходы	28 565	29 294
Амортизация	16	41
Аренда основных средств	278	889



Бухгалтерские и аудиторские услуги	1 052	3 346
Командировочные и представительские расходы	1 743	1 627
Заработная плата	19 374	16 683
Страховые взносы	3 134	3 296
Рекламные расходы	829	957
Услуги по подбору персонала	-	930
Информационные и консультационные услуги	1184	355
Прочие расходы	956	1 170
Прочие доходы	75 653	7 252
Положительные курсовые разницы	47 976	7 143
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	27 622	-
Прочие доходы	55	109
Прочие расходы	39 631	5 984
Отрицательные курсовые разницы	34 971	5 469
Услуги банков	328	239
Прочие расходы	3 541	275
Расходы от ликвидации основных средств	46	-
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	745	-

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году - прибыль в размере 32 533 тыс. руб.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

К ним относятся оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

Организация создает оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков на конец отчетного периода.

Предельный размер оценочного обязательства равен предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов. Согласно п. 8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (96 «Резерв на оплату отпусков»). При признании оценочного обязательства в



зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В течение года затраты на выплату отпускных и взносов списываются за счет созданного оценочного обязательства. В конце года производится его инвентаризация.

Величина резерва на оплату отпусков на 31.12.2022 составила 50 тыс. руб.

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет — в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

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

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



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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы — по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Налоговая прибыль за 2022г. составила 5 530 тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2022
Резерв ежегодных отпусков	136	-126	10
Убыток 2020	631	-553	78
Итого	767	-679	88

	На 01.01.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2021
Резерв ежегодных отпусков	167	-31	136
Убыток 2020	386	245	631
Убыток 2019	2 587	-2 587	0
Итого	3 140	-2 373	767

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В отчетном периоде у Общества не было:

- чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий;
- событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности;
- прекращенных операций;
- государственной помощи.

Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.

События февраля 2022 года, связанные с началом специальной военной операции, существенным образом повлияли на мировую экономику и финансовое состояние компании. Украина заявила о разрыве дипломатических отношений с Россией. Вторжение вызвало осуждение некоторых стран мирового сообщества и привело к наложению на Россию новых санкций, что привело также к резкому обесценению рубля и ухудшению экономической ситуации, которая остается напряженной и непредсказуемой.

В настоящее время Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности ООО в России в связи с ситуацией



и санкциями как текущими, так и планируемыми. Также Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на мнение аудитора, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2022 год.

Налоги

Освобождение Общества от уплаты налогов отсутствует. Все налоги и сборы уплачены в полном объеме и в указанные сроки.

События после отчетной даты

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий) информацию, о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Государственная помощь

Не оказывалась.

Генеральный директор

Лёшина О.А.