

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о**  
**финансовых результатах**  
**ОАО «Янтарь»**  
**за 2022 год**

Вид экономической деятельности –  
производство молочной продукции  
612601, Кировская обл., Котельничский р-н,  
г.Котельнич, ул.Труда, д.3  
ИНН/КПП 4313003261/431301001

ООО «Вятка-Академаудит»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
к/о. 14

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		Пересенка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	105	(51)	-	(12)	-	105	(63)	-	105	(63)
в том числе:	5110	за 2022г.	105	(39)	-	(12)	-	105	(51)	-	105	(51)
Удочительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5101	за 2022г.	105	(51)	-	(12)	-	-	-	-	105	(63)
наименование места происхождения товара	5111	за 2022г.	105	(39)	-	(12)	-	-	-	-	105	(51)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	5120	5121	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	5121	-	-	-	-
в том числе:						

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Код			
Всего	5130	-	-	-
	5131	-	-	-
в том числе:				

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								
			На начало года		Выбыло		На конец периода				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - зано	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											

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
				заплат за период	списано затрат как не достигших положительного результата	
				пришло к учету в качестве нематериальных активов для НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам в 70% числе	5170	за 2022г.				
	5170	за 2021г.				
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в 70% числе	5151	за 2022г.				
	5171	за 2021г.				
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в 100% числе	5180	за 2022г.				
	5180	за 2021г.				
	5181	за 2022г.				
	5191	за 2021г.				

ООО «Витно-Анда» (ИНН 70/0010000000)  
 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
 от 17

Руководитель (подпись)  Влобин Алексей Сергеевич  
 (расшифровка подписи)

13 марта 2023 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	накопленные затраты и убытки от обесценения	Поступления	выбыло объектов	накислено амортизации	убыток от обесценения	Переходя	первоначальная стоимость	накисленные амортизации	на конец периода
Основные средства (без учета движимых объектов и материальных средств) - всего	5200	за 2022г.	163 730	(74 730)	9 852	(2 883)	2 848	(18 521)	-	-	173 633	(90 402)
	5210	за 2021г.	172 822	(78 759)	8 384	(11 100)	5 798	(10 130)	(6 375)	(14 351)	163 710	(74 730)
Машины и оборудование (кроме транспортных средств)	5201	за 2022г.	71 404	(43 373)	1 873	(2 591)	2 551	(7 950)	-	-	70 776	(48 772)
	5211	за 2021г.	78 094	(50 923)	2 260	(3 715)	3 639	(6 669)	(5 154)	(10 583)	71 434	(43 373)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	44 713	(21 095)	7 979	-	-	(7 913)	-	-	52 692	(29 008)
	5212	за 2021г.	46 147	(18 717)	6 115	(7 361)	2 135	(6 814)	(188)	(2 301)	44 713	(21 095)
Здания	5203	за 2022г.	28 450	(7 246)	-	-	-	(1 215)	-	-	26 450	(8 461)
	5213	за 2021г.	28 596	(6 685)	-	-	-	(1 213)	(148)	(652)	26 450	(7 246)
Оборудования	5204	за 2022г.	20 765	(2 885)	-	(188)	157	(1 433)	-	-	20 607	(4 161)
	5214	за 2021г.	21 266	(2 863)	-	-	-	(1 269)	(301)	(444)	20 765	(2 885)
Принадлежности и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	140	(130)	-	(140)	140	(10)	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	548	(371)	-	(24)	24	(167)	(384)	(384)	140	(130)
Земельный участок	5206	за 2022г.	168	-	-	-	-	-	-	-	168	-
	5216	за 2021г.	168	-	-	-	-	-	-	-	168	-
Условно составное имущество и материальные ценности, всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование объекта	Код	Период	На конец года		12 месяцев 31 периода		На конец периода
			затраты за период	списано	затраты за период	списано	
Разработано строительство и незавершенная операция по приобретению, модернизации и т.д. основных средств - всего	5240	за 2022г.	242	(638)	51 377	(638)	41 150
	5250	за 2021г.	1 733	(1 933)	9 859	(9 384)	287
Сепаратор избитый	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	1 739	(1 739)	1 836	(1 836)	-
Смарт камера для съёмки видео	5242	за 2022г.	282	-	-	-	282
	5252	за 2021г.	-	-	282	-	282
Агрегат в холодильнике	5243	за 2022г.	-	-	19	19	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
KONRO	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	-	54	(64)	-
Технологический пароводок	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	-	49	(49)	-
Автомат-рефрижератор	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	-	18	18	-
Автомобиль TOYOTA	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	-	32	32	-
Автомобиль	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	-	6 115	(6 115)	-
Коремшина	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	-	89	(89)	-
Автомобиль	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
	-	за 2021г.	-	-	70	70	-
Оборудование сыродельное	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
	-	за 2021г.	-	-	55	55	-
Аппарат распыльный	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
	-	за 2021г.	-	-	58	(58)	-
Мельник	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
	-	за 2021г.	-	-	123	(123)	-
Вакуумбленитель ИСС	-	за 2022г.	-	-	811	(811)	-
	-	за 2021г.	-	-	-	-	-
Емкость хранения и разгрузки	-	за 2022г.	-	-	5 750	-	5 750
	-	за 2021г.	-	-	-	-	-
Пресс TM KALI	-	за 2022г.	-	-	14 836	-	14 836
	-	за 2021г.	-	-	-	-	-
Система динамического взвешивания и маркировки	-	за 2022г.	-	-	4 328	-	4 328
	-	за 2021г.	-	-	-	-	-
Слит-система	-	за 2022г.	-	-	243	-	243
	-	за 2021г.	-	-	-	-	-

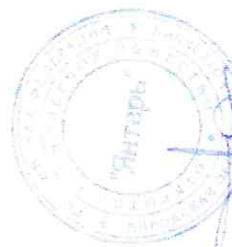
Учредительское наименование	за 2022г.		2021
	за 2022г.	за 2021г.	
Учредительское наименование	234	(234)	
Учредительское наименование	5 083		5 083
Учредительское наименование	7 900		7 900
Учредительское наименование	1 201	(1 201)	
Учредительское наименование	799		799
Учредительское наименование	827	(827)	
Учредительское наименование	1 929		1 929

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование покрываемых объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	за 2022г.		Код	за 2021г.
	за 2022г.	за 2021г.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации - всего:	5260		5260	
в том числе:				
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		5261	
в том числе:				
	5271			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	84	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	4 746	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283		100
Объекты недвижимости, применительно в эксплуатацию не использовались, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284		
Основные средства, выделенные на консервацию	5285		
Иное использование основных средств (ввод в эксплуатацию)	5286		
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	168	168
	5288		



ООО «Янтарь-Аудит»  
АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Руководитель Злобин Алексей Сергеевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения  
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура		выбыла (погашена)	накопленная корректура	наисчисленные проценты	Текущей рыночной стоимостью (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	23 388	-	3 000	3 000	-	-	-	20 388	-
в том числе:	5311	за 2022г.	20 398	-	3 000	-	-	-	-	23 398	-
5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	35 000	-	108 830	110 000	-	-	-	36 830	-
5315	за 2022г.	-	26 000	-	50 000	52 000	-	-	-	35 000	-
в том числе:	5308	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	58 388	-	108 830	113 000	-	-	-	57 228	-
5310	за 2022г.	-	48 348	-	62 000	52 000	-	-	-	58 348	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Ноя На 31 декабря 2022 г.	Декабрь На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-
Финансовые автомобили, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-
в том числе:	5325	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-
	5323	-	-



Руководитель Злобин Алексей Сергеевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование предмета	Код	Период	На начало года			Изменение за период			На конец периода				
			балансовая стоимость	резервы под сомнительные обязательства	резервы под сомнительные обязательства	балансовая стоимость	поступления и затраты	балансовая стоимость	резервы под сомнительные обязательства	резервы под сомнительные обязательства	балансовая стоимость	резервы под сомнительные обязательства	резервы под сомнительные обязательства
Запасы - всего	5400	за 2020г.	53 720	-	-	4 185 672	(1 138 078)	-	X	191 314	-	101 314	-
в том числе:	5420	за 2021г.	56 876	-	-	3 306 659	(3 309 874)	-	X	53 720	-	53 720	-
Сырье, материалы и другие вспомогательные материалы	5401	за 2020г.	37 872	-	-	1 239 462	(1 278 068)	-	-	553 833	-	59 026	-
	5421	за 2021г.	38 402	-	-	948 239	(949 068)	-	-	421 573	-	37 572	-
Баланс продукции	5402	за 2020г.	12 921	-	-	1 038 301	(1 015 670)	-	-	718 324	-	36 152	-
	5422	за 2021г.	14 840	-	-	825 277	(827 286)	-	-	572 147	-	19 921	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	77	-	-	73 355	(73 431)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	76	-	-	76 759	(74 753)	-	-	-	-	-	-
Товары и услуги подлежащие оприходованию	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	2 763	-	-	1 811 059	(1 807 971)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	2 883	-	-	1 434 799	(1 435 073)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	22 067	(22 067)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	22 617	(22 617)	-	-	-	-	-	-
Разходы будущих периодов	5407	за 2020г.	450	-	-	788	(930)	-	-	-	-	308	-
	5427	за 2021г.	476	-	-	921	(947)	-	-	-	-	450	-

4.2. Запасы в запоре

Наименование имущества	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.
Запасы, предназначенные для продажи	5410		
Запасы, предназначенные для использования в производстве	5411		
Запасы, предназначенные для продажи по договору	5445		
Итого	5446		

ООО «Витра Аналитика»  
 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ



Руководитель Влобин Алексей Сергеевич  
 (подпись)

13 марта 2023 г.

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

Наименование подразделения	Код	Период	На начало года			Итого за период				На конец периода					
			уменьшение по условиям договора	возрастание по условиям договора	возврат по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по договору)	поступления от поставщиков	списание на финансовый результат	создание резерва	перенос доли в кредитовую задолженность	перенос в дебиторскую задолженность	уменьшение по условиям договора	возрастание по условиям договора		
Дебиторская задолженность - всего в том числе:	5501	за 2021г.	-	-	-	21 936	-	-	-	-	-	-	21 936	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	21 936	-	-	-	-	-	-	21 936	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность - всего в том числе:	5510	за 2021г.	52 750	(1 227)	(1 227)	11 018	(32 722)	-	(424)	-	-	-	33 181	(800)	(800)
	5530	за 2021г.	38 337	(135)	(135)	22 965	(9 169)	-	(95)	-	-	-	52 750	(1 227)	(1 227)
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5511	за 2021г.	35 625	(92)	(92)	4 825	(10 165)	-	(89)	-	-	-	22 286	(60)	(60)
	5531	за 2021г.	30 042	(135)	(135)	9 547	(3 964)	-	(95)	-	-	-	35 625	(92)	(92)
Давая выданные	5512	за 2021г.	16 265	(335)	(335)	5 223	(14 498)	-	(146)	-	-	-	6 989	-	-
	5532	за 2021г.	3 183	-	-	13 359	(276)	-	-	-	-	-	16 265	(335)	(335)
Прочая	5513	за 2021г.	860	(800)	(800)	970	(60)	-	-	-	-	-	3 906	(800)	(800)
	5533	за 2021г.	5 173	-	-	60	(4 929)	-	-	-	-	-	860	-	-
Итого	5500	за 2021г.	52 750	(1 227)	(1 227)	32 984	(32 722)	-	(424)	-	-	-	55 117	(800)	(800)
	5520	за 2021г.	38 337	(135)	(135)	22 965	(9 169)	-	(95)	-	-	-	52 750	(1 227)	(1 227)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Вид	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
		уменьшая условия договора	балансовая стоимость	уменьшая условия договора	балансовая стоимость	уменьшая условия договора	балансовая стоимость
Всего	5540	160	1 227	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с контрагентами и организациями	5541	60	92	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (накладные расходы)	5542	100	1 135	-	-	-	-
прочие	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Оттока на начало года	поступления	Изменения за период						Остаток на конец периода	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	привлечения кредита, штрафы и иные начисления	погашение	финансовый результат	перенос в дебет по экстерну	перенос из дебет в кредитную задолженность		перенос из кредитной задолженности
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего и том числе:			16 830	31 729	-	-	(11 510)	-	-	16 830	31 729	16 830
кредиты	5551	за 2022г.	16 830	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5571	за 2021г.	28 340	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2022г.	16 830	28 402	-	-	-	-	-	16 830	-	28 402
	5572	за 2021г.	16 830	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	3 327	-	-	-	-	-	-	-	3 327
	5574	за 2021г.	11 510	-	-	-	(11 510)	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего и том числе:			122 196	198 841	4 903	-	(131 140)	-	-	154 800	154 800	154 800
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2021г.	117 989	104 895	2 557	-	(103 245)	-	-	122 196	122 196	122 196
	5561	за 2022г.	8 074	25 472	-	-	(1 618)	-	-	31 508	31 508	31 508
	5581	за 2021г.	19 834	1 613	-	-	(3 379)	-	-	8 074	8 074	8 074
займы погашенные	5562	за 2022г.	820	3 911	-	-	(803)	-	-	3 929	3 929	3 929
	5582	за 2021г.	1 162	362	-	-	(704)	-	-	820	820	820
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	10 041	2 295	359	-	(7 381)	-	-	3 130	3 130	3 130
	5583	за 2021г.	7 826	2 738	-	-	(523)	-	-	10 041	10 041	10 041
Кредиты	5564	за 2022г.	100 090	128 660	4 544	-	(121 291)	-	-	112 013	112 013	112 013
	5584	за 2021г.	35 078	160 000	2 557	-	(87 545)	-	-	100 090	100 090	100 090
займы	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	3 171	686	-	-	(57)	-	-	3 800	3 800	3 800
ПРОЧИЕ	5586	за 2021г.	4 089	182	-	-	1 100	-	-	3 171	3 171	3 171
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	133 026	190 570	4 903	-	(131 140)	-	-	186 529	186 529	186 529
	5570	за 2021г.	146 328	104 895	2 557	-	(114 755)	-	-	139 026	139 026	139 026



6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

	109	за 2022г	за 2021г
Нормированные показатели			
Материальные затраты	5610	834 286	722 855
Расходы на оплату труда	5629	69 062	59 532
Отчисления на социальные нужды	5631	20 616	17 725
Амортизация	5640	18 533	16 182
Прочие затраты	5650	22 067	12 524
Итого по элементам	5661	1 024 564	828 798
Фактическая себестоимость проданных товаров	5663	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5673	(26 267)	-
Изменение остатков (уменьшение [-]; увеличение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 294
Итого расходы по обычным видам деятельности	5670	9 98 277	831 097

\* - Для сравнения, осуществленных тобою операций, добавлены строки 5663, учитывающие фактическую себестоимость товаров

ООО «Ветка-Аудит»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ



Руководитель Злобин Алексей Сергеевич  
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Праймо	Полиано	Списано как избыточная сумма (130)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - выго	5730	3 628	6 735	(6 030)	(130)	4 003

ООО «Битка-Аудит»  
 АУДИТОРСКОЕ ЗВЯНІСЬЦЕ



Руководитель Злобин Алексей Сергеевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные вклады	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	440 232	116 830		
Выданные - всего	5610			
в том числе:				
5611	339 600	319 100		

ООО «БЯТКА-АУДИТОРСКОЕ  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ



Руководитель  
(подпись)

Злобин Алексей Сергеевич  
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5930				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на приобретение во владение/оборотные активы	5935				
Бюджетные кредиты - всего	5010				
в том числе:					
за 2022г.	5930				
за 2021г.	5911				
за 2022г.	5921				
за 2021г.					

ООО «Ветка-Академия»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ



Руководитель  
Злобин Алексей Сергеевич  
(расшифровка подписи)

13 марта 2023 г.

Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ОАО «ЯНТАРЬ» за 2022 год.

**1 Сведения об акционерном обществе**

Акционерное общество «Янтарь» является предприятием переработки молочной продукции.

В состав общества входит Макарьевский цех (с.Макарье Котельничского района.)

Основные виды деятельности : производство молочной продукции, ее реализация, как через общество, так и через иные торговые предприятия и индивидуальных предпринимателей.

Иные виды деятельности : оптовая торговля молочными продуктами и иными товарами, грузовые перевозки, сдача в аренду собственного имущества.

Полное наименование Общества : Открытое акционерное общество «Янтарь»

Сокращенное фирменное наименование : ОАО «Янтарь»

Юридический адрес : 612600, Кировская область, г.Котельнич, ул.Труда, д.3

Фактический адрес производства :

Котельничский цех – 612600, Кировская обл., г.Котельнич, ул.Труда, д.3 , ИНН/КПП 4313003261/431301001

Макарьевский цех – 612614, Кировская обл., Котельничский район, с.Макарье, ул.Набережная, д.49, ИНН/КПП 4313003261/431332001

Дата государственной регистрации – 11 октября 2002 г 43 № 000470239, основной государственный регистрационный № 1024300822864

ОАО «Янтарь» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров, единоличным исполнительно-распорядительным органом является Генеральный директор.

Размер уставного капитала 5400 рублей, разделенный на 5400 обыкновенных акций, принадлежащих физическим лицам.

Общество является одним из учредителей общества ООО «Макарье», имеет долю в Уставном капитале в размере 2400 рублей, что составляет 24% от общей величины уставного капитала.

Общество является акционером ОАО «Вожгальский маслодельно-сыродельный завод» на сумму 20 396 000 рублей, что составляет 10% от общего количества участников.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2022 года составляет 148 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя и действующих в России правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г не имелось.

**2. Основные элементы учетной политики предприятия**

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 44 от 30.12.2021г

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся подразделением общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Российскими правилами ведения бухучета, учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие-Универсал».

ООО «Вятка-Академалит»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ  
33

Предприятие последовательно признает доходы и расходы для налогообложения методом начисления.

Обществом внесены изменения в учетную политику, которые оказывают влияние на бухгалтерскую отчетность 2022 г.:

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. В связи с введением в действие 6 ФСБУ/2020 и 26 ФСБУ/2020 Общество применяет порядок учета объектов основных средств перспективно.

Имущество стоимостью более 100 000 рублей, используемое в процессе производства, реализации товаров и для управления предприятием, признается объектами основных средств.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив в составе основных средств не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект Основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 500 000 рублей.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по объекту основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации, корректировки, возникающие в связи с этим, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация ежегодно при проведении инвентаризации проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Аналитический учет основных средств осуществляется в разрезе групп однородных объектов основных средств, подразделений, материально – ответственных лиц.

#### **Учет материально- производственных запасов.**

Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Согласно Приказа по Учетной политике применяется перспективный метод перехода на ФСБУ 5/2019.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы» по стоимости приобретения, сформированной исходя из фактических затрат на приобретение без НДС. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в расходы в момент ее передачи сотрудникам. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 – месяцев, погашается линейным способом.

Расходы организации по ремонту и обслуживанию спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы по мере их использования (выбытия).

При отпуске материально – производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов, товаров, готовой продукции оцениваются по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости материалов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и включается в прочие расходы. Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в доходы организации.

#### **Учет финансовых вложений.**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага и/или один выданный заем.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Проверка на обесценивание финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценивании, а также на 31 декабря отчетного года.

Проценты, начисленные по выданным займам и доход по долговым ценным бумагам учитываются в составе прочих доходов.

#### **Порядок распределения расходов вспомогательных производств**

Расходы вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяются на счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально базе распределения:

по подразделениям 23 «Котельная» согласно кв.метрам отапливаемой площади,  
по подразделениям 23 «Автотранспорт» согласно т/км перевезенного груза,  
по подразделениям 23 «Компрессорный цех» согласно кв.метрам охлаждаемой площади

#### **Порядок признания общепроизводственных, управленческих и коммерческих расходов**

Общепроизводственные расходы распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально установленной базе следующим образом:  
пропорционально заработной плате основного производственного персонала цеха.  
*Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90/7 «Продажи».

Общехозяйственные расходы списываются в состав себестоимости на счет 90/8 по методу «Директ-костинг».

В соответствии с учетной политикой создается резерв сомнительных долгов:

- в бухгалтерском учете сумма резерва определяется по каждому сомнительному долгу со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника или оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

•100 % от суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней;

•50 % от суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно).

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) в организации создается резерв на оплату отпусков работникам организации. По состоянию на последнее число года сумма резерва определяется на основании инвентаризации неиспользованных дней отпуска каждого работника и суммы средней оплаты труда по каждому работнику, с учетом процента начисления страховых взносов.

Общество будет формировать резерв под обесценение запасов в случае, если при инвентаризациях запасов будут выявлены запасы, которые в процессе хранения утратили свои первоначальные свойства и обесценились. Размер резерва будет определяться исходя из конкретных выявленных случаев, проведенной оценки инвентаризационной комиссией степени обесценения и установленного комиссией процента отчислений.

Общество будет формировать резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если при инвентаризациях финансовых вложений будут выявлены факты убыточности «дочерних» Предприятий.

#### **Аренда (лизинг).**

##### **2.1. Учет у арендатора (лизингополучателя).**

2.1.1 Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.1.2 Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактических уплаченных арендных платежей.

2.1.3 Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Переоценка право пользования активом не производится, ввиду того что основные средства не переоцениваются.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если предполагается переход права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования устанавливается в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта. Срок полезного использования определяет комиссия при принятии объекта аренды к учету.

2.1.4 Общество не признает право пользования активом, если договором не предусмотрены переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и Общество не предполагает передавать объект в субаренду, рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300000 рублей и срок аренды не превышает 12 месяцев.

2.1.5 Для отражения хозяйственных операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08/4 «Получение прав пользования арендованным имуществом»
- 01/03 «Право пользования активом»
- 02/03 «Амортизация прав пользования активом»
- 76/07 «Обязательства по аренде»

## 2.2 Учет у арендодателя.

2.2.1. Объектом учета аренды признается договор, положения которого по отдельности или во взаимосвязи предусматривает предоставление арендодателем за плату арендатору имущества во временное пользование.

2.2.2. Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- если к арендатору переходят все экономические выгоды и риски.

В перечисленных случаях объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве «объектов учета неоперационной (финансовой) аренды».

Объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

2.2.3 При неоперационной (финансовой) аренды в качестве объекта учета признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактических полученных арендных платежей.

2.2.4 При операционной аренде прежний порядок учета не меняется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

2.2.5 Доходы при операционной аренде признаются равномерно.

### 3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1	Финансовые вложения	1170	Доля в Уставном капитале ООО «Макарье»  Акции ОАО «Вожгальский Маслодельно-сыродельный завод»	2,4  20396
2	Отложенные налоговые активы	1180	На разницу в амортизации основных средств Резервы сомнительных долгов Арендные обязательства Материалы	<b>1198,0</b>  170,0 160,0 790,9 76,9
3	Прочие внеоборотные активы	1190	Более подробно информация отражена в таблице 2.2. пояснений,	<b>63086,0</b>  63086,0
4	Прочие оборотные активы	1260	Денежные документы	<b>5,0</b>
5	Долгосрочный кредит	1410	Договор №420B00AZIMF от 25.10.2022г. срок погашения 22.10.2027г.	<b>28401,6</b>
6	Отложенные налоговые обязательства	1420	Списанные косвенные расходы согласно ПБУ 18/02, в т.ч.: - на остаток готовой продукции - на остаток незавершенного производства - основные средства - на материалы	<b>7141,0</b>  254,8  30,7  5557,4  48,0

ООО «Ватка Арктик»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
стр. 39

7	Краткосрочные займы и кредиты	1510	Краткосрочные кредиты: Кредитор - ПАО «Сбербанк» Договор №7М-1-6NJP062 от 17.10.2022 Договор №420B005XYACPMMF от 21.06.2022 Договор №420B0033AACPMMF от 05.04.2022 Договор № НКЛ-645 АCPMSX от 12.02.2020г Договор № 420B00AZIMF от 25.10.2022  Проценты по кредитам за период с 21.12.2022г по 31.12.2022г	112012,6  10 000,0 45 000,0 40 000,0 16 830,0 28401,6  182,6
---	-------------------------------	------	---	--

3.1. **Строка 1150 Основные средства.** Более подробно расшифровка по группам основных средств представлена в таблице 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021г. (основание: п.49 ФСБУ 6/2020), в результате изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Наименование показателей	стр.	Бухгалтерский баланс на 31.12.21г		
		было на 31.12.21	коррекция	стало 31.12.21
<b>АКТИВ</b>				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	81014	7986	89000
в т.ч. земельные участки	1151	168		168
здания, машины, оборудование и др.	1152	80846	7986	88832
незавер.строит-во	1190	282	-	282

ООО «Вятка-Александровский»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
стр. 40

**Право пользования активом.**

В 2022 году Общество признает предметами аренды в качестве права пользования активом (ПША) с одновременным признанием обязательства по аренде:

Наименование предмета аренды/ договор	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Соответствие п.11, п.12 ФСБУ 25/2018	Условия признания ПША и арендных обязательств
Лизинг-договор № 110/22 от 22.02.2022	Производственная необходимость	Не соответствует	Стоимость ПША равна сумме признанного обязательства по аренде. Все дополнительные прямые затраты не включаются в стоимость ПША (основание: п.50 ФСБУ 25/2018, решение 7 Рекомендации фонда «НРБУ «БМЦ» от 17.12.2018 № Р-97/2018-КиР «Первое применение ФСБУ 25/2018»).  Ставкой дисконтирования принята ставка привлечения заемных средств коммерческих банков (п.15 ФСБУ 25/2018).
Лизинг-договор № 158/22 от 16.03.2022			

**Наличие и движение прав пользования активом, тыс. руб.**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начисленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активом, всего:	2022			6063			(953)	6063	(953)
	2021								
дог. №110/22 от 22.02.2022	2022			2604			(434)	2604	(434)
	2021								
дог. 158/22 КиР от 16.03.2022	2022			3459			(519)	3459	(519)
	2021								

Остальные объекты основных средств, находящиеся в пользовании АО «Янтарь», соответствуют п.11, п.12 и п.51 ФСБУ 25/2018 и не признаются в качестве права пользования активом, либо вообще не классифицируются как объекты учета, к которому применяются требования ФСБУ 25/2018 (п. 2 и 5 ФСБУ 25/2018).

ООО «Вятка-Аудит»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛ. № 4-7

За 2022 год организация не имеет признаков обесценения объектов основных средств и остатков вложений во внеоборотные активы.

**Прочие внеоборотные активы строка 1190.** Отражена стоимость капитальных вложений во внеоборотные активы 63086,0 тыс. руб. более подробно информация раскрыта в таблице 2.2. табличных пояснений.

Кроме того, по строке 1190 отражена сумма предварительной оплаты поставщикам, связанных с приобретением внеоборотных активов, которые в будущем будут приняты к учету в качестве основных средств в сумме 21936 тыс. руб.

**Материально-производственные запасы Строка (1210)** Более подробно стоимость остатка запасов раскрыта в таблице 4.1. табличных пояснений

По результатам годовой инвентаризации на 31.12.2022г. не создан резерв под обесценение запасов. Случаев обесценения запасов за отчетный период не выявлено.

3.2. По строке 1240 «Финансовые вложения» отражена сумма остатка депозита 36'830 тыс. руб.

3.3. В части дебиторской задолженности покупателей и прочих контрагентов, Обществом сформирован резерв сомнительных долгов. Расшифровка резерва сомнительных долгов представлена в таблице.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		комментарии
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Контрагенты							
63		1 226 699,18	423827,48	58045,86		860917,56	
Безина С.Н.ИП			9488,84	9488,84			сч62/1
Ника ООО			14987,36	14987,36			сч62/1
Гурьева А. В. (Пермь) ИП		13061,61				13 061,61	сч62/1
Ковин Ольга Александровна ИП		3937,81				3 937,81	сч62/1
Косолапов Антон Сергеевич ИП		2 610,60	2610,60				сч62/1
КОТЕЛЬНИЧЕСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД ООО		10 241,78				10 241,78	сч62/1
МФЦ БЮРО ООО (И-Ола)		6081,98				6 081,98	сч62/1
ООО "Гемакон"		4 400,00	4400,0				сч62/1
ППК-ОБОРУДОВАНИЕ ООО		335000,0	335000,0				Сч 60/02
Шабалинское райво			17258,49	17258,49			сч62/1
Салырин А.С. ИП		5 408,72	5408,72				сч62/1
СТК ООО		800000,0				800 000,00	Сч 76/05
ТД СОВЕТСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ ООО		18 362,30	18362,30				сч62/1
Гомилова Виктория Вячеславовна ИП		16350,31				16 350,31	сч62/1
Шинельгия В.С. ИП			16311,17	16311,17			сч62/1
Шабалина Светлана Владимировна ИП		11244,07				11 244,07	сч62/1
Итого		1 226 699,18	423 827,48	58 045,86		860 917,56	

Отгрузка продукции ведется по Кировской обл. Костромской обл., республика Марий Эл, Московская область. Ивановская область Поставки сырья от хозяйств Кировской области.

3.4. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

ООО «Бятка-Академия»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
42

Расшифровка кредиторской задолженности строка 1450 по договорам лизинга, тыс. руб.

Наименование показателей	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец года
			поступление		погашено			
			в результате хозяйственной деятельности	проценты		списано на финансовый результат		
Долгосрочная задолженность по обязательствам в аренде, всего:	2022		7882	1593	(5182)	(966)	3327	
	2021	0		0	(0)	(0)		
в том числе дог. № 110/22 от 22.02.2022	2022		3481	589	(2500)	(376)	1194	
	2021							
дог. № 158/22 от 16.03.2022	2022		4401	1004	(2682)	(590)	2133	
	2021							

Остаток задолженности по лизинговому имуществу на 31.12.2022г. в сумме 3327,0 тыс. руб.

**3.5. Оценочные обязательства на 31.12.2022г.** Составляют 4043,0тыс. руб. (строка 1540 Баланса), учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Это резерв, отражающий обязательства организации по оплате отпусков, вытекающие из норм трудового законодательства. Резерв рассчитан из количества неиспользованных дней отпуска работников предприятия на 31.12.2022г. и среднедневного заработка каждого работника. В резерв включены начисления страховых взносов.

3.6. Размер чистых активов на конец года составил 143175,0 тыс. руб., что значительно превышает величину уставного капитала.

**3.7. Данные забалансового счета:**

Спецодежда в эксплуатации 671,1тыс.рублей

Инвентарь и хозяйственные принадлежности 17000,1тыс. рублей

Сведения об обязательствах выданных и полученных представлены нами в таблице 8 табличного пояснения.

**Обеспечения обязательств (стр. 5801, стр.5811)**

ОАО «Вожгальский м/с завод» выступает поручителем ОАО «Янгарт».

№ п/п	Наименование банка	№ Договор	Сумма, тыс.руб.	начало	конец
1	ПАО Сбербанк	420B0033AACPMMF	40 000,0	05.04.2022	03.04.2023
	ПАО Сбербанк	7M-1-6NJZP062	10 000,0	17.10.2022	13.10.2023

ОАО «Вятка-Аудит»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
43

2					
3	ПАО Сбербанк	420B005XYACPMMF	45 000,0	21.06.2022	20.06.2023
4	ПАО Сбербанк	420B00AZIMF	28401,6	25.10.2022	22.10.2027
5	ПАО Сбербанк	NHKJ-645ACPM_SX	16 830,0	10.02.2020	07.02.2023
	итого		<b>140231,6</b>		

ОАО «Янтарь» выступает поручителем у ОАО «Вожгальский маслодельно-сыродельный завод»

№ п/п	Наименование банка	№ Договор	Сумма, тыс.руб.	начало	конец
1	ПАО Сбербанк	НКЛ -496 SX	100 000,0	08.08.2019	07.08.2029
2	ПАО Сбербанк	НКЛ -700 SX	37 600,0	13.04.2022	04.04.2025
3	ПАО Сбербанк	7M-1-2WPVCIUZ	27 000,0	24.12.2022	24.12.2023
4	ПАО Сбербанк	7M-1545DQA7Q	20 000,00	31.01.2022	16.01.2023
5	ПАО Сбербанк	420B002FT	20 000,00	18.03.2022	17.03.2023
6	ПАО Сбербанк	420B004YYMF	45 000,00	18.05.2022	17.05.2023
7	ПАО Сбербанк	7M-1-566QBWCDA	40 000,00	20.07.2022	16.07.2023
8	ПАО Сбербанк	7M-1-6JVZSUI	30 000,00	23.09.2022	19.09.2023
9	ПАО Сбербанк	7M-1-6UKHB8QR	20 000,00	15.11.2022	14.11.2023
	итого		<b>339 600,00</b>		

#### 4.Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах Общества.

Основным видом деятельности является производство сыров, молочной продукции, выручка от продаж которой составляет за 2022 год 96,1%.

ООО «ВяткаАкадемическая»  
 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
 ст. 44

Наименование	Выручка от продажи, без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Молочная продукция	949493,0	910678,0	38815,0
Работы, услуги	2780,0	2690,0	90,00
Товары	87224,0	84909,0	2315,00
Всего	1 039 497,0	998 277,0	41220,0

По результатам работы в 2022 году можно отметить увеличение всех показателей по реализации продукции предприятия в количестве отгруженной продукции и стоимостной оценке.

В 2022 году общество пользовалось льготными краткосрочными кредитами в общей сумме 95 000,0 тыс.руб. для закупки молока у сельхозпроизводителей, уплачено банку процентов за пользование этими кредитами в сумме 4281,0 тыс. руб.

Расшифровка затрат на производство представлена в следующей таблице:

Затраты на производство, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2022г	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	894286	722855
Расходы на оплату труда	5620	69062	59532
Отчисления на социальные нужды	5630	20616	17725
Амортизация	5640	18533	16162
Прочие затраты	5650	22067	12524
Итого по элементам	5660	1024564	828798
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-26287	0
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2299
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	998277	831097

По строке «прочие затраты» код 5650 за 2022 год отражены расходы в сумме 22067,0 тыс. руб., в том числе:

- расходы на рекламу – 69,4 тыс. руб.;
- транспортные расходы — 20383,4 тыс. руб.;
- представительские расходы– 454,3 тыс. руб.;
- командировочные расходы - 702,5 тыс. руб.;
- прочие материалы - 457,40 тыс. руб.

По строке «прочие затраты» код 5650 за 2021 год отражены расходы в сумме 12524,0 тыс. руб., в том числе:

- расходы на рекламу - 205,4 тыс. руб.;
- транспортные расходы – 8293,7 тыс. руб.;
- расходы на ремонты – 4024,9 тыс. руб.

ООО «Белая» ИНН 50/010/0000000  
 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
 от 2022 г. № 45

Строка 2340 Прочие доходы, 805,0тыс. руб., в том числе

Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	184,8
Курсовые разницы	226,4
Прочие внереализационные доходы	311,1
Отчисления в оценочные резервы	58,0
Ликвидация ОС	24,7

Строка 2350 Прочие расходы, 7222,00тыс. руб., в том числе

Курсовые разницы	720,0
Материальная помощь	1332,8
Налоги и сборы	1226,5
Подарки	773,3
Представительские расходы	195,3
Прочие внереализационные расходы	811,4
Разовые премии	202,3
Услуги банка	775,0
Расходы на услуги факторинговой компании	157,0
Процентные расходы (лизинг)	965,7
Резервы по сомнительным долгам	62,7

По строке 2900 за 2021 год базовая прибыль на акцию составляет 3,086 руб. (16665/5400)

По строке 2900 за 2022 год базовая прибыль на акцию 4,63 руб. (25024/5400)

Сумма начисленного налога на прибыль за год составляет 8714,00 тыс. руб.

Расшифровка суммы отложенного налога на прибыль.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09. Отложенные налоговые активы	316896,19		945007,95	69010,25	1 197 893,89	
Резервы сомнительных долгов	227000,00			67000,00	160000,0	
Материалы	1,11		76958,34		76959,45	
Основные средства	89895,08		77109,79	2010,25	169994,62	
Арендные обязательства			790939,82		790739,82	
<b>Итого</b>	<b>316896,19</b>		<b>945007,95</b>	<b>69010,25</b>	<b>1 197 893,89</b>	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		7507 557,35	2 043 179,77	1 676 971,57		7 141 349,15
Готовая продукция		253864,08	25096,29	433612,69		662380,48
Материалы		48050,33	22688,56	21515,97		46877,74
Доходные вложения в материальные ценности				15128,4		15128,40
Кредиторская задолженность				125461,60		125461,60

ООО «Батис-Аналитик» ИНН 7707083893  
АУДИТОРСКОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ

46

Основные средства		7174997,16	1988662,72	1023077,05		6209411,49
Полуфабрикаты		30645,78	6732,20	58175,86		82089,44
<b>Итого</b>		<b>7507557,35</b>	<b>2043179,77</b>	<b>1676971,57</b>		<b>7141349,15</b>

Отложенный налог на прибыль равен  $(1197893,89 - 316896,19) - (7141349,15 - 7507557,35) = 1248,0$  тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль  $6744,8(33724,0$  тыс. руб. \*20%)

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, был осуществлен пересчет временных разниц по состоянию на 31.12.2021г. и сделаны корректирующие проводки в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Корректировка на 31.12.2021г. тыс. руб.

Дг	Кт	Сумма, тыс. руб.	Хозяйственная операция
84/01	09	46	Погашен ОНА в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
84/01	77	1499	
09	84/01	20	
77	84/01	-114	

#### Переоценка внеоборотных активов (стр.1340 Бухгалтерского баланса).

Переоценка основных средств, проводившаяся до 1999г., по экономической сути является индексацией в связи с инфляцией и не является моделью переоценки.

Данный способ переоценки не является аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с этим, на основании учетной политики, ФСБУ 6/2020 «Основные средства, рекомендаций БМЦ Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ» и Р-105/2019-КпР «Обесценение основных средств, по которым проводилась обязательная переоценка до 1999 года» накопленный результат прошлых переоценок, числящийся в составе добавочного капитала, подлежит единовременному списанию на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Наименование показателей	стр.	Бухгалтерский баланс на 31.12.21		
		было на 31.12.21	коррекция	стало 31.12.21
<b>ПАССИВ</b>				
3. Капитал и резервы				
Переоценка внеоборотных активов	1340	4982	-4982	0

#### Нераспределенная прибыль (стр.1370 Бухгалтерского баланса).

Корректировка счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в связи с пересчетом статей бухгалтерского баланса, в результате изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Наименование показателей	стр.	Бухгалтерский баланс на 31.12.21г		
		Было на 31.12.21	на до корректировки	стало 31.12.21
<b>ПАССИВ</b>				
3. Капитал и резервы				

ООО «Витис-Аудит»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
47

Нераспред.прибыль (непокр. убыток)	1370	1 07798	11317	1 19115
---------------------------------------	------	---------	-------	---------

В бухгалтерской отчетности за 2022 год в качестве сравнительных приводятся скорректированные данные за 2021 год.

Сводная корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г., тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	Было до корректировки (на 31.12.2021)	Стало после корректировки	Изменение
Основные средства	1150	81014	89000	+ 7986
Отложенные налоговые активы	1180	352	317	- 35
Итого по разделу I	1100	105099	113051	+ 7951
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>261331</b>	<b>269282</b>	<b>+7951</b>
Переоценка внеоборотных активов	1340	4982	0	- 4982
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 07798	1 19115	+ 11317
Итого по разделу III	1300	112885	119220	+6335
Отложенные налоговые обязательства	1420	5892	7508	1616
Итого по разделу IV	1400	22722	24338	+1616
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>261331</b>	<b>269282</b>	<b>+7951</b>

#### 5. Расшифровка отдельных показателей отчета о движении капитала.

По строке 3323 ОДДС отражено уменьшение нераспределенной прибыли на сумму расходов 1070 тыс. руб., в том числе,

Материалы	0,7тыс. рублей
Профсоюз 04%	280,3 тыс. рублей
Представительские расходы	158,5 тыс. рублей
Финансовая помощь	20,0 тыс. рублей
Подарки	129,8тыс. рублей
Членские взносы	30,0тыс. рублей
Материальная помощь	16,0тыс. рублей
Налоги по акту сверки	434,3тыс.рублей

Решение участника на расходование нераспределенной прибыли на социальные выплаты имеется.

#### 6. Расшифровка отдельных строк отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств информация о денежных потоках Общества, а также об остатках денежных средств на начало и конец отчетного периода информация раскрывается в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), которое утверждено Приказом Минфина России от 02.11.2011г. № 11н.

В Отчете о движении денежных средств отражаются:

ООО «Витамин» ИНН 5017003880  
 АДВОКАТСКАЯ КАМПАНИЯ  
 48

- денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) без учета налога на добавленную стоимость.

По строке 4111 поступления от продажи продукции, работ услуг указана сумма 1053590,0 тыс. рублей.

По строке 4129 сумма прочих платежей от текущей деятельности составляет 34467,0 тыс. рублей, в том числе:

Налоги и сборы	32192,8 тыс. рублей
Выдача в подотчет	1494,4 тыс. рублей
Услуги банка	779,3 тыс. рублей

По строке 4219 Прочие поступления от инвестиционной деятельности отражено в сумме 2103,0 тыс. руб.:

Проценты по депозитам	1973,8 тыс. рублей
Проценты по услугам	129,2 тыс. рублей

## 7. Информация о связанных сторонах

Взаимозависимыми лицами являются:

Акционеры:

Шандаров Владимир Семёнович - 50%

Шандаров Антон Владимирович - 40%

ОАО «Вожгальский маслосырзавод» -10%

Совет директоров:

Шандаров Владимир Семёнович

Шандаров Антон Владимирович

Злобин Алексей Сергеевич

Кривичина Наталья Васильевна

Пасынкова Людмила Сергеевна

Генеральный директор ОАО «Янтарь» -Злобин Алексей Сергеевич

Дивиденды в 2022 году Обществом не выплачивались. Вознаграждения Совету директоров не выплачивались.

Основной управленческий персонал организации: генеральный директор, директор по связям с общественностью, главный бухгалтер В 2022г управленческому персоналу были произведены выплаты в рамках трудовых договоров в сумме 6453,0тыс. рублей.

Бенефициарные владельцы:

Шандаров Владимир Семёнович, участник, доля участия 50% ИНН 434600119580.,

Шандаров Антон Владимирович, участник, доля участия 40%, ИНН 434580854480

Расшифровка взаимоотношений ОАО «Янтарь» с взаимозависимыми лицами в отчетном периоде:

ОАО «Вожгальский маслосырзавод»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2022 г.

Отбор: Контрагенты Равно "Вожгальский маслосырзавод ОАО"

ООО «Викс» ИНН 434600119580  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
49

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
60.01. Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 842 082,49	107 524 401,81	110 100 169,58		7 417 850,26
Поставщики сырья		<b>4 842 082,49</b>	<b>107 524 401,81</b>	<b>110 100 169,58</b>		<b>7 417 850,26</b>
Договор 44 от 09.09.2015(сырье)			174 249,24	174 249,24		
12 от 13.03.2016, выработка продукции		1 080 829,6	20 100 000,00	23 221 959,20		4 202 788,80
Договор аренды транспорт средства		6 000,0	26 000,00	20 000,00		
Основной (материалы)		595 606,25	1 632 205 71	1 260 367,46		224 768,00
Основной договор №52 от 05.12.2016		3 159 646,64	85 592 946,86	85 423 593,68		2 990 293,46
<b>Итого</b>		<b>4 842 082,49</b>	<b>107 524 401,81</b>	<b>110 100 169,58</b>		<b>7 417 850,26</b>

ООО «Ломтик солнца»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 за 2022 г.

Обор: Контрагенты Равно "Макарье ООО "Ломтик Солнца""

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
62.01	778 868,68		30 778 635,91	31 242 228,88	315 275,11	
Макарье ООО "Ломтик Солнца"	778 868,68		30 778 635,91	31 242 228,88	315 275,71	
Договор аренды			242 228 88	242 228 88		
Основной договор	778 868,68		30 536 407,03	31 000 000,00	315 275,71	
<b>Итого</b>	<b>778 868,68</b>		<b>30 778 635,91</b>	<b>31 242 228,88</b>	<b>315 275,71</b>	

Получены дивиденды от ООО «Ломтик солнца» в сумме 208800 руб.

## 8. Непрерывность деятельности

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в I квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения по проведению собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, курс российского рубля к основным мировым валютам снижается. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Санкции, вводимые в отношении России, со стороны государств Евросоюза и США в связи с событиями в Украине, не оказали существенного влияния на финансовое состояние Общества. Для минимизации влияния санкций и обеспечения устойчивости деятельности Общество ведет работу по поиску новых поставщиков, выстраивает новые структуры кооперации, разрабатывает мероприятия по оптимизации расходов на производство и реализацию продукции, по организации работы трудового коллектива в существующих условиях, проводит анализ рисков ведения деятельности и стратегического развития.

ООО «Ломтик Солнца»  
Аудиторское заключение

30

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. Общество не относится к отраслям экономики, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Численность работников не сокращалась и сокращение не планируется. Выручка за 2022 год по сравнению с 2021г увеличилась на 20,4%.

Обществом планируется поиск новых клиентов и новых рынков сбыта молочной продукции.

#### **9. События после отчетной даты**

Событий, существенно влияющих на финансовое положение Общества в период после отчетной даты до даты утверждения отчетности, не имеется.

#### **10. Информация по прекращаемой деятельности.**

Организация не планирует прекращать свою деятельность.

Совместная деятельность не велась.

Чрезвычайных фактов не было.

Госпомощь не получали.

#### **11. Условные факты хозяйственной деятельности.**

Судебных разбирательств, существенно влияющих на изменение показателей бухгалтерской отчетности, в отчетный период не было.

#### **12. Информация по инвентаризации**

Перед составлением годовой отчетностью проведена инвентаризация денежных средств, имущества, расчетов и задолженности на основании приказов № 44 от 18.10.2022 г., №47 от 30.12.2022г

По результатам проведенной инвентаризации недостач и излишков не выявлено, расчеты сверены, ТМЦ не утратили своих свойств и находятся в хорошем состоянии.

Генеральный директор  
ОАО «Янтарь»

13 марта 2023г.



Злобин А.С.

ОАО «Янтарь»  
Итого: 59