

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах**

Часть 2 (текстовая часть)

ЗАО «РЕННА-ХОЛДИНГ»

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Отступления при формировании учетной политики	5
2.3. Изменения учетной политики	5
2.4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	8
2.5. Нематериальные активы	8
2.6. Финансовые вложения	8
2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	9
2.8. Резерв по снижению стоимости МПЗ	9
2.9. Признание дохода	9
2.10. Порядок признания расходов	10
2.11. Перечень сегментов	11
2.12. Связанные стороны	11
2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	11
2.14. Иные способы учетной политики	11
2.15. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	12
2.16. Применение ПБУ 18/02	12
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	13
3.1. Оценка структуры баланса	13
3.2. Нематериальные активы	13
3.3. Основные средства	13
3.4. Незавершенные капитальные вложения	14
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	14
3.6. Финансовые вложения	14
3.7. Запасы	15
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	16
3.9. Прочие оборотные активы	16
3.10. Кредиты и займы	16
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	16
3.12. Доходы будущих периодов	16
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	17
3.14. Прочие доходы и расходы	17
3.15. Прибыль	17
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	18
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	18
3.18. Информация о связанных сторонах	19
3.19. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ..	26
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	26
3.20.1 Условные обязательства	26
3.20.2 Условные активы	26
3.20.3 Оценочные обязательства	26
3.21. Совместная деятельность	27
3.22. Государственная помощь	27
3.23. Информация по отчетным сегментам	27
3.24. Информация о прекращаемой деятельности	27
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	27
3.26. Движение денежных средств	28
3.27. Информация об исправленных существенных ошибках	28
3.28. Чрезвычайные факты	28
3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	28
3.30. Допущение непрерывности деятельности	28
3.31. События после отчетной даты	28
3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	29

3.33. Информация об экологической деятельности.....	30
3.34. Информация по забалансовым счетам	31

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для правильной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ЗАО «РЕННА-ХОЛДИНГ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2002 году.

Его учредителями являются:

- Акционерная компания WEDYFY LIMITED.
- Закрытое акционерное общество «Короновский молочно - консервный комбинат».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 5010000 (Пять миллионов десять тысяч) руб.

распределение долей:

- Акционерная компания WEDYFY LIMITED – 99,98%
- ЗАО «Короновский молочно - консервный комбинат» - 0,02%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 109145, Москва, ул. Привольная, д.25

Фактический адрес Организации: 109145, Москва, ул. Привольная, д.25.

1.4. Филиалы, представительства отсутствуют.

1.5. Обособленные подразделения:

- ОП № 1 РХ Дружинников 5б г. Воронеж
- ОП № 3 РХ Пресненская наб. 8,1 г. Москва

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1027700468025/

1.6. Государственная регистрация: свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ, основной государственный регистрационный номер № 1027700468025 от 28.11.2002 г., выдано Государственным учреждением Московская регистрационная палата, Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 016117954 от 28.11.2002 г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- 46,90 Торговля оптовая неспециализированная
- 77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.
- 82.30 Деятельность по организации конференций и выставок
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2022 год составила 92 человека.

1.10. Дочерние и зависимые Организации:

- ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», доля участия – 99,97%
- ЗАО «Короновский молочно - консервный комбинат», доля участия – 100%
- ООО «Объединенная компания «Союзконсермолоко», доля участия - 100%
- ООО «Фабрика настоящего мороженого», доля участия – 100%
- ООО «РЕННА-ЛОГИСТИК, доля участия – 100%

1.11. Органы управления: *Генеральный директор Лабуль Андрей Авенирович*

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 5 010 000 шт, все оплачены.

1.13. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Новопашиной Н.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике».

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 %.

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Содержание изменения УП в отчетном году	<i>Пересчитана накопленная амортизация с учетом ликвидационной стоимости. Разница отнесена на счет 84 (п. 49 ФСБУ 6/2020).</i>

	<i>Изменен стоимостной критерий ОС – 100 тыс. руб.</i>
Порядок отражения последствий изменений	<i>единовременная корректировка балансовой стоимости ОС. В бухгалтерской отчетности корректировки отражены в оборотах 2022 г.</i>
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	<i>Последствия отражались в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</i>

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020):

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Корректировка, тыс. руб.	Отражение изменения в Отчете об изменениях капитала	Комментарий
<i>Стр.1150 «Основные средства</i>	365		<i>В связи с пересмотром СПИ, установлением ликвидационной стоимости ОС, изменением стоимостного критерия ОС</i>
<i>Стр.1370 (+)</i>	365	<i>Стр. 3317(+)</i>	

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Содержание изменения УП в отчетном году	<i>Не существенны</i>
Порядок отражения последствий изменений	<i>Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.</i>
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые ретроспективно или перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	<i>без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.</i>

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Содержание изменения УП в отчетном году	Полученные в аренду (лизинг) объекты признавать как Право Пользования Активом, учитывать на счете 01.03 Основные средства (ППА). По принятому к учету ППА начислять амортизация. Обязательство по аренде увеличивать за счет начисления процентов и уменьшать по мере уплаты арендных платежей.
Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	Арендатор: Единовременное признание на конец 2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с	Корректировок не производилось в связи с отсутствием объектов, подлежащих

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
порядком, предусмотренным этим актом	отражению.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).	

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
Содержание изменения УП в отчетном году	Уточнены сроки хранения документов согласно ФСБУ 27/2021
Порядок отражения последствий изменений	-
факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Последствия отражались в соответствии с п. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.
Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.5. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация начисляется линейным способом

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствуют.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.6. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года. Последствия изменения учетной политики отражены перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:

- по средней себестоимости.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)

- по себестоимости каждой единицы.

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

2.8. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Оценка МПЗ на предмет необходимости создания резерва под обесценивания проводится 1 раз в год, при проведении инвентаризации.

2.9. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от предоставления роялти, реализация товаров, оказания услуг).

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом от обычных видов деятельности.

2.10. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) – директ-костинг.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно, пропорционально сроку их использования.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260. если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Организация создает резерв по отпускам сотрудников в порядке, предусмотренном п.8 ПБУ 8/2010 с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а это значит, что в момент начисления резерва (Дт 44 Кт 96) отражается отложенный налоговый актив, который определяется путем умножения величины бухгалтерских отчислений в резерв на ставку на ставку налога на прибыль (20% (Дт 09 Кт 68,04)). При предоставлении отпуска работнику, начисленная сумма отпускных списывается за счет резерва (Дт 96 Кт 70) с одновременным погашением отложенного налогового актива (Дт 68,04 Кт 09).

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.11. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.12. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Организация контролируется физическим лицом:

- Лабуть Андрей Авенирович

Организация контролируется юридическим лицом:

- Акционерная компания WEDYFY LIMITED

Организация контролирует юридические лица:

- ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», доля участия – 99,97%
- ЗАО «Кореновский молочно - консервный комбинат», доля участия – 100%
- ООО «Объединенная компания «Союзконсермолоко», доля участия - 100%
- ООО «Фабрика настоящего мороженого», доля участия – 100%
- ООО «РЕННА-ЛОГИСТИК, доля участия – 100%

Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом:

- ООО «Торговый Дом «РЕННА»
- ООО «Лидер-Москва»
- ООО «Лидер-Сочи»
- ООО «Лидер -Краснодар»
- ООО «Лидер-Ростов»
- ООО «Лидер-Шахты»
- ООО «Лидер-Новороссийск»
- ООО «Лидер-Новокубанск»
- ООО «Лидер-Кореновск»
- ООО «Лидер-Воронеж»
- ООО «Лидер-Терминал»
- ООО «Советское»

Бенефициарным владельцем является Лабуть Андрей Авенирович (ИНН 312200820249).

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 5 %.

Метод исправления ошибок: Красное сторно

2.14. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.15. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: отражается в разд. I «Внеоборотные активы» в составе НМА.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: в составе прочих внеоборотных активов.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Денежные эквиваленты в виде депозитов отражаются в составе финансовых вложений.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности в настоящих Пояснениях.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает с учетом НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

2.16. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 776 459 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 240 514 тыс. руб. или 30,98 %;

Оборотные активы – 535 945 тыс. руб., или 69,02%

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Капиталы резервы – 503 454 тыс. руб. или 64,84%;

Долгосрочные обязательства – 312 тыс. руб. или 0,04%

Краткосрочные обязательства – 272 693 тыс. руб., или 35,12 %

3.2. Нематериальные активы

Расшифровка наличия и движения нематериальных активов представлена в Табл. 1.1.

Незавершенные вложения в НМА отражены в таблице 1.5.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 Основные средства

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов в отчетном периоде не производилась.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) - отсутствуют.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): прибыль от реализации 1 289 тыс. руб.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования – на 31.12.2022 г. не изменялся;
- ликвидационная стоимость – на 31.12.2022 г. составляет 1 677 тыс. руб.;
- способ начисления амортизации – линейный, не пересматривался.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

Основные средства не модернизировались в 2022 г.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация не применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Раскрытие информации арендатором:

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

- характер договоров аренды, по которым организация не принимает к учету право пользования актива - аренда помещений – сроки договоров менее 12 месяцев, уверенности в перезаключении действующих договоров аренды на новый срок нет.

Расходы и будущие арендные платежи арендатора - признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды. В 2022 г. в расходы включено 14 843 тыс. руб. арендной платы. Будущие арендные платежи составляют 16 327 тыс. руб. (по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев).

Раскрытие информации арендодателем: вся аренда является операционной.

Доходы от сдачи в аренду составили 1 747 тыс. руб. Задолженность арендаторов на 31.12.2022 г. составляет 165 тыс. руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2022 г. составили: 226 701 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3. Финансовые вложения и ОСВ по счету 58

руб.				
Финансовые вложения	Сальдо на 01.01.2022 г.	Поступило	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Доли в УК, в т.ч:	41 250,00			41 250,00
ОК СКМ	10 000,00			10 000,00
ООО «РЕННА-Логистик»	12 500,00			12 500,00
Фабрика настоящего мороженого (Мега-Продукт)	18 750,00			18 750,00
Акции, в т.ч:	143 189 611,06			143 189 611,06
АМКК	52 465 291,06			52 465 291,06

Финансовые вложения	Сальдо на 01.01.2022 г.	Поступило	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
КММК	90 724 320,00			90 724 320,00
Процентные займы, в т.ч.:	133 871 000,47	2 460 000,00	52 860 410,56	83 470 589,91
Физическое лицо	2 095 404,69		1 163 410,56	931 994,13
ИП Овсепян Г.М.	15 225 000,00	60 000,00	500 000,00	14 785 000,00
ООО «Советское»	50 000 000,00		50 000 000,00	
ООО «Ренна-Логистик»	3 453 595,78			3 453 595,78
ТК «МАРКО»	63 097 000,00		997 000,00	62 100 000,00
Физическое лицо		2 400 000,00	200 000,00	2 200 000,00
Итого	277 101 861,53	2 460 000,00	52 860 410,56	226 701 450,97

Классификация финансовых вложений:

- 1) в зависимости от характера:
 - долевые (вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады в совместную деятельность и т.п.) -143 231 тыс. руб.
 - долговые (предоставленные займы, полученные векселя, облигации, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования, закладные и т.п.) – 83 471 тыс. руб.
- 2) в зависимости от формы:
 - акции – 143 189 тыс. руб.
 - доли – 41 тыс. руб.
 - прочие – 83 471 тыс. руб.
- 3) в зависимости от типа дебиторов (для долговых финансовых вложений):
 - организации – 80 339 тыс. руб.
 - иные физические лица – 3 132 тыс. руб.
- 4) по отношению к организованному рынку ценных бумаг:
 - не обращающиеся на организованном рынке, по которым текущая рыночная стоимость не определяется 143 231 тыс. руб.
- 5) в зависимости от срока погашения (размещения) (для долговых финансовых вложений):
 - долгосрочные (свыше 3 лет) – 83 471 тыс. руб.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4. Запасы Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2022 года не формировался. Проверкой не установлено ТМЦ на конец периода со сниженной стоимостью.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) 6 тыс. руб.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) : отсутствовала.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 16 160 тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены расходы будущих периодов, срок погашения, которых наступит в 2022 году: ОСАГО, КАСКО, Страхование сотрудников, неисключительные права пользования.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года:

Займодавцы	Сальдо на 01.01.2022 г.	Погашено в отчетном периоде	Получено в отчетном периоде	Сальдо на 31.12.2022 г.
ООО «Лидер-Москва»	-	-	220 000 000,00	220 000 000,00
Итого	-	-	220 000 000,00	220 000 000,00

Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам на 31.12.2022 – 7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. Организацией не выдавались обеспечения в виде залога имущества и поручительства.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 42 878 тыс. руб. представляет:

- Поставщики и подрядчики – 1 398 тыс. руб.;
- Задолженность перед бюджетом – 20 724 тыс. руб.;
- Авансы полученные – 20 422 тыс. руб.;
- Проценты начисленные, но не уплаченные – 7 тыс. руб.;
- Прочие кредиторы – 1 725 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 444 927 тыс. руб. из них

- 382 487 тыс. руб. от предоставления в пользование товарных знаков (роялти);
- 58 393 тыс. руб. от оказания информационно-консультационных услуг;
- 2 300 тыс. руб. от предоставления прав использования прав на программы и ресурсы;
- 1 747 тыс. руб. от предоставления в аренду офисных помещений.

Расходы от осуществления обычных видов деятельности составили 385 836 тыс. руб.
Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6.

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) - отсутствует.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 59 091 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы	Сумма, руб.
Прочие доходы, в том числе:	4 806 798,15
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 479 166,67
Курсовые разницы	57 358,78
Проценты по займам	2 395 843,96
Прочие внереализационные доходы (расходы)	874 428,74
Прочие расходы, в том числе:	10 481 622,39
Госпошлина	14 000,00
Комиссия банка	159 007,21
Курсовые разницы	94 471,38
Проценты к уплате	7 232,88
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	718 107,48
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 099 099,85
Не принимаемые в налоговом учете расходы	6 389 703,59

3.15. Прибыль

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 53 416 тыс. руб.

Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	53 416	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	63 865	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	11 121	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	12 773	Строка 2411 ОФР, декларация

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
		по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	1 652	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль: 20% в т.ч. 3% в федеральный бюджет и 17% региональный бюджет.

Условный расход по налогу на прибыль – 10 683 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 432 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Оценочные обязательства	1963	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Амортизируемое имущество	450	138

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде табл. выше.
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки - нет
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2022 г решений о выплате дивидендов из части нераспределенной прибыли прошлых лет нет.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2022 год, произошедших после 31.12.2022 года: отсутствуют.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: 8 руб.

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	2022 г. – 8 руб./акцию 2021 г. – 21,96 руб./акцию
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	2022 г. – 8 руб./акцию 2021 г. – 21,96 руб./акцию
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	Отсутствуют

Информация	Раскрытие
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	-
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	-
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	-
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	-
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	-
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	-
Информация об операциях и сделках, состоявшихся <u>после отчетной даты</u> , но до даты подписания бухгалтерской отчетности (событиях после отчетной даты)	-

3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Организация осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АМКК	21 876 426,98		17 922 237,89	38 248 712,84	1 549 952,03	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	149 608,50		1 796 670,90	1 780 991,30	165 288,10	
Использование системы Консультант	69 280,34		293 299,55	282 959,81	79 620,08	
Использование ТЗ Алексеевское 241/05 от 10.05.2006	21 090 754,79		9 400 107,80	29 550 467,64	940 394,95	
Использование ТЗ ГУСТИЯР	566 783,35		6 432 159,64	6 634 294,09	364 648,90	
КМКК	70 706 714,28		185 730 908,62	265 300 182,01		8 862 559,11
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	136 853,50		1 903 638,90	1 865 397,30	175 095,10	
За пользование ТЗ Густияр	154 148,40		1 716 946,56	1 755 827,28	115 267,68	
За пользование ТЗ КизК	70 353 112,28		181 564 628,16	261 160 581,95		9 242 841,51
За пользование ТЗ Молонез			285 055,98	260 798,86	24 257,12	
Право пользования Консультант	62 600,10		247 251,02	244 188,62	65 662,50	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
ЛИДЕР (Краснодар)	550 575,79		5 373 318,14	5 390 324,24	533 569,69	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	521 376,90		5 300 791,72	5 319 367,52	502 801,10	
Право пользования	29 198,89		59 138,42	57 568,72	30 768,59	

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Консультант						
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
Лидер (Новокубанск-Армавир)	218 196,71		2 741 249,24	2 716 598,54	242 847,41	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	202 358,30		2 651 553,00	2 634 853,70	219 057,60	
Право пользования Консультант	15 838,41		76 308,24	68 356,84	23 789,81	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
ЛИДЕР (Сочи)	268 811,55		3 193 668,05	3 141 991,69	320 487,91	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	246 292,90		3 090 925,20	3 040 520,00	296 698,10	
Право пользования Консультант	22 518,65		89 354,85	88 083,69	23 789,81	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
Лидер-Воронеж	367 783,31		5 367 241,67	5 333 046,85	401 978,13	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	351 944,90		5 290 814,88	5 257 592,68	385 167,10	
Право пользования Консультант	15 838,41		63 038,79	62 066,17	16 811,03	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
ЛИДЕР-Кореновск	374 553,07		3 785 077,93	3 787 868,18	371 762,82	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	365 394,90		3 734 967,19	3 738 431,49	361 930,60	
Право пользования Консультант	9 158,17		36 722,74	36 048,69	9 832,22	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
Лидер-Москва	330 000,76		4 810 807,31	224 685 302,82		219 544 494,75
ДОГ. ЗАЙМА 57 от 16.12.2022				220 007 232,88		220 007 232,88
дог.по размещению информации на сайте https://korenovka.ru	6 315,95		40 990,32	47 306,27		
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	307 846,40		4 693 390,20	4 555 309,50	445 927,10	
Право пользования Консультант	15 838,41		63 038,79	62 066,17	16 811,03	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Лидер-Новороссийск	259 274,05		3 626 649,33	3 527 899,97	358 023,41	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	236 755,40		3 523 906,48	3 426 428,28	334 233,60	
Право пользования Консультант	22 518,65		89 354,85	88 083,69	23 789,81	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
Лидер-Ростов	248 245,79		3 494 753,26	3 409 761,86	333 237,19	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	219 046,90		3 365 694,42	3 282 272,72	302 468,60	
Право пользования Консультант	29 198,89		115 670,84	114 101,14	30 768,59	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
Лидер-Терминал	30 960,00		317 760,00	326 160,00	22 560,00	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	30 960,00		317 760,00	326 160,00	22 560,00	
Лидер-Шахты	252 177,07		2 861 157,54	2 866 914,29	246 420,32	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	243 018,90		2 811 046,80	2 817 477,60	236 588,10	
Право пользования Консультант	9 158,17		36 722,74	36 048,69	9 832,22	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
ОК СКМ	45 740,00		162 720,00	204 960,00	3 500,00	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	42 240,00		120 720,00	162 960,00		
Субаренда недвижимого имущества 34 от 01.10.2021	3 500,00		42 000,00	42 000,00	3 500,00	
ООО "Советское"	50 083 025,75		886 575,35	50 935 041,10	34 560,00	
б/н от 19.07.2017	30 025 479,45		268 619,18	30 294 098,63		
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	40 560,00		511 200,00	517 200,00	34 560,00	
PX1з от 19.03.2018	20 016 986,30		106 756,17	20 123 742,47		
РЕННА ЛОГИСТИК	10 614 694,97		3 838 655,11	1 499 985,87	12 953 364,21	
БД		49 220,00	49 220,00			
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	7 056 226,50		2 581 385,50	448 000,00	9 189 612,00	
договор субаренды с12/21 от 10.12.2021			264 962,47	244 137,47	20 825,00	
Использование системы Консультант	33 507,58		188 551,20	87 848,40	134 210,38	

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
лицензионный дог 119 от 01.07.2018	60 000,00		720 000,00	720 000,00	60 000,00	
РЛ 2/18 от 05.02.2018	3 514 180,89		34 535,94		3 548 716,83	
ТД РЕННА	2 082 990,06		29 039 707,26	29 030 209,52	2 092 487,80	
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	1 984 834,40		26 842 449,63	26 987 881,93	1 839 402,10	
Право пользования Консультант	98 155,66		407 841,73	393 552,69	112 444,70	
Субаренда недвижимого имущества			1 789 415,90	1 648 774,90	140 641,00	
Фабрика настоящего мороженого (Мега- Продукт)	68 129 991,42		288 047 478,37	371 257 061,91		15 079 592,12
Договор 1-лд от 01.09.2016 Использование ТЗ КизК	67 964 193,28		284 932 383,48	368 160 224,36		15 263 647,60
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	148 756,00		2 057 774,90	2 031 676,80	174 854,10	
За пользование ТЗ Облака из молока	17 042,14		1 043 931,99	1 051 772,75	9 201,38	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			13 388,00	13 388,00		
Итого	226 489 381,56	49 220,00	561 199 965,07	1 011 662 021,69	19 464 750,92	243 486 645,98

В 2021 году Организация осуществляла следующие операции со связанными сторонами (руб.):

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АМКК	77 802 117,04		20 078 268,83	76 003 958,89	21 876 426,98	
321/08 от 09.09.16 (1%)	39 605 254,16			39 605 254,16		
321/08 от 09.09.16 (1%)	3 429 754,01		62 330,83	3 492 084,84		
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	545 760,00		1 742 249,10	2 138 400,60	149 608,50	
Использование системы Консультант	138 902,61		281 548,53	351 170,80	69 280,34	
Использование ТЗ Алексеевское 241/05 от 10.05.2006	24 133 191,27		12 045 125,76	15 087 562,24	21 090 754,79	
Использование ТЗ ГУСТИЯР	9 885 991,69		5 870 241,60	15 189 449,94	566 783,35	
Использование ТЗ Чизби	63 263,30		76 773,01	140 036,31		
КМКК	98 484 771,44		220 123 290,94	247 901 348,10	70 706 714,28	
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	285 887,71		1 896 565,10	2 045 599,31	136 853,50	
За пользование ТЗ Густияр	746 441,28		1 910 127,60	2 502 420,48	154 148,40	
За пользование ТЗ КизК	97 393 970,66		216 046 259,28	243 087 117,66	70 353 112,28	

Контрагенты Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
За пользование ТЗ Облака из молока	175,51		4 473,82	4 649,33		
Право пользования Консультант	58 296,28		254 105,14	249 801,32	62 600,10	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
ЛИДЕР (Краснодар)	105 252,58		7 258 152,26	6 812 829,05	550 575,79	
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	65 200,00		7 129 504,10	6 673 327,20	521 376,90	
Право пользования Консультант	31 752,58		116 888,16	119 441,85	29 198,89	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"	8 300,00		11 760,00	20 060,00		
Лидер (Новокубанск- Армавир)	77 542,95		2 517 518,48	2 376 864,72	218 196,71	
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	64 000,00		2 443 757,10	2 305 398,80	202 358,30	
Право пользования Консультант	13 542,95		62 001,38	59 705,92	15 838,41	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
ЛИДЕР (Сочи)	79 876,29		2 751 728,48	2 562 793,22	268 811,55	
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	64 000,00		2 650 523,70	2 468 230,80	246 292,90	
Право пользования Консультант	15 876,29		89 444,78	82 802,42	22 518,65	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
Лидер-Воронеж	69 458,60		3 968 871,48	3 670 546,77	367 783,31	
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	64 000,00		3 895 110,10	3 607 165,20	351 944,90	
Право пользования Консультант	5 458,60		62 001,38	51 621,57	15 838,41	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
ЛИДЕР-Кореновск	64 000,00		5 567 810,23	5 257 257,16	374 553,07	
Договор на оказание консультационно- информационных услуг	64 000,00		5 535 102,35	5 233 707,45	365 394,90	
Право пользования Консультант			20 947,88	11 789,71	9 158,17	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
Лидер-Москва	80 893,29		4 098 636,65	3 849 529,18	330 000,76	
132 от 01.10.2018	1 017,00		4 435,79	5 452,79		
дог.по размещению информации на сайте https://korenovka.ru			47 048,83	40 732,88	6 315,95	

Контрагенты Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	64 000,00		3 973 390,65	3 729 544,25	307 846,40	
Право пользования Консультант	15 876,29		62 001,38	62 039,26	15 838,41	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
Лидер-Новороссийск	79 876,29		3 276 598,33	3 097 200,57	259 274,05	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	64 000,00		3 175 393,55	3 002 638,15	236 755,40	
Право пользования Консультант	15 876,29		89 444,78	82 802,42	22 518,65	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
Лидер-Ростов	87 814,43		2 587 321,66	2 426 890,30	248 245,79	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	64 000,00		2 458 673,50	2 303 626,60	219 046,90	
Право пользования Консультант	23 814,43		116 888,16	111 503,70	29 198,89	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	30 960,00		422 064,00	422 064,00	30 960,00	
Лидер-Шахты	71 938,14		2 083 020,98	1 902 782,05	252 177,07	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	64 000,00		2 036 703,00	1 857 684,10	243 018,90	
Право пользования Консультант	7 938,14		34 557,98	33 337,95	9 158,17	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
ОК СКМ	114 960,00		636 300,00	705 520,00	45 740,00	
б/д			75 000,00	75 000,00		
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	114 960,00		550 800,00	623 520,00	42 240,00	
Субаренда недвижимого имущества 34 от 01.10.2021			10 500,00	7 000,00	3 500,00	
ООО "Советское"	50 072 829,73		1 068 564,98	1 058 368,96	50 083 025,75	
б/н от 19.07.2017	30 025 409,84		299 999,97	299 930,36	30 025 479,45	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	30 480,00		556 805,00	546 725,00	40 560,00	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
PX1з от 19.03.2018	20 016 939,89		200 000,01	199 953,60	20 016 986,30	
РЕННА ЛОГИСТИК	6 017 584,98		25 161 765,52	20 564 655,53	10 663 914,97	
118/2 от 14.11.2019			4 355 978,00	4 355 978,00		
БД			30 281,00	79 501,00		49 220,00

Контрагенты Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	2 004 960,00		19 907 244,50	14 855 978,00	7 056 226,50	
Использование системы Консультант	74 680,03		113 726,08	154 898,53	33 507,58	
лицензионный дог 119 от 01.07.2018	450 000,00		720 000,00	1 110 000,00	60 000,00	
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"	8 300,00			8 300,00		
РЛ 2/18 от 05.02.2018	3 479 644,95		34 535,94		3 514 180,89	
ТД РЕННА	316 703,30		26 402 071,46	24 635 784,70	2 082 990,06	
118/1 от 14.11.2019			2 903 986,00	2 903 986,00		
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	245 260,00		23 139 995,30	21 400 420,90	1 984 834,40	
Право пользования Консультант	71 443,30		358 090,16	331 377,80	98 155,66	
Договор 1-лд от 01.09.2016 Использование ТЗ КизК	448 252 332,40		292 587 860,88	672 876 000,00	67 964 193,28	
Договор на оказание консультационно-информационных услуг	127 920,00		1 817 277,10	1 796 441,10	148 756,00	
Договор на оказание услуг (производство ролика)	10 441 843,00			10 441 843,00		
За пользование ТЗ Облака из молока	12 561,00		1 427 164,44	1 422 683,30	17 042,14	
Использование системы Консультант	7 938,14			7 938,14		
Предоставление права использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий"			11 760,00	11 760,00		
Итого	692 399 173,60		623 846 046,70	1 089 805 058,74	226 489 381,56	49220,00

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон Обществом перед аффилированными лицами составляет 243 487 тыс. руб.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	140 719
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	35 179
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	10 212
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
ИТОГО		186 110

3.19. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

В 2022 году происходили следующие изменения оценочных значений (за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах):

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр. 5
Резерв Отпусков	6 024	9 815	+3 791	Создание резерва
Резерв сомнительных долгов	16 130	16 130	-	

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.20.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.20.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.20.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на

оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3.21. Совместная деятельность

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса 7 тыс. руб.

Расчетный счет 139 тыс. руб.

Валютный счет 0 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - организация в дополнительном финансировании не нуждается.

Денежные потоки со связанными сторонами:

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 714 379 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам - 49 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 50 418 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам - 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон – 220 000 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок в отчетном периоде не установлено.

3.28. Чрезвычайные факты

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 г. не было

3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) - 186 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) - 74,2926 руб.

3.30. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.31. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим:

финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами):

- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали **существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**, не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

репутационные (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье, экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факты невозможно отрицать.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на производимые товары их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты

операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов переработки (выпуска комбикорма) на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.33. Информация об экологической деятельности

Расходов на экологическую деятельность в 2022 г. организация не производила.

3.34. Информация по забалансовым счетам

Показатели	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Способы оценки
1	2	3
Арендованные основные средства	13 085	По балансовой стоимости ОС, определенной у арендодателя
Основные средства стоимостью менее 100 000 руб., переданные в эксплуатацию	4 097	В оценке первоначальной стоимости

Генеральный директор _____ Лабуть Андрей Авенирович

«31» МАРТА 2023 г.

**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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	9 891	(3 909)	278	-	-	(1 174)	-	-	-	10 169	(5 083)
	5110	за 2021г.	5 244	(3 159)	4 647	-	-	(750)	-	-	-	9 891	(3 909)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	456	(133)	-	-	-	(46)	-	-	-	456	(179)
	5111	за 2021г.	456	(88)	-	-	-	(46)	-	-	-	456	(133)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2022г.	146	(5)	45	-	-	(120)	-	-	-	191	(126)
	5112	за 2021г.	18	(4)	128	-	-	(2)	-	-	-	146	(5)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2022г.	2 483	(1 562)	97	-	-	(283)	-	-	-	2 581	(1 845)
	5113	за 2021г.	1 988	(1 493)	495	-	-	(70)	-	-	-	2 483	(1 562)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5104	за 2022г.	2 801	(690)	-	-	-	(224)	-	-	-	2 801	(914)
	5114	за 2021г.	559	(477)	2 242	-	-	(212)	-	-	-	2 801	(690)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	23	23	22
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	5	5	5
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	6	6	5

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	200	388	(65)	(278)	243
	5190	за 2021г.	2 246	2 860	(65)	(4 647)	200
в том числе:							
ТЗ Буква М стил изобр	5181	за 2022г.	35	-	-	(35)	-
	5191	за 2021г.	35	-	-	-	35
КУБАНСКАЯ ЛАКОМКА	5182	за 2022г.	39	16	-	(55)	-
	5192	за 2021г.	28	12	-	-	39
МОЛОНЕЗ Не майонез	5183	за 2022г.	33	16	-	(49)	-
	5193	за 2021г.	33	-	-	-	33
ВКУС МАЙОНЕЗА, ПОЛЬЗА МОЛОКА	5184	за 2022г.	33	16	-	(49)	-
	5194	за 2021г.	33	-	-	-	33
ТЗ " Буква К в круге"	5185	за 2022г.	30	16	-	(45)	-
	5195	за 2021г.	-	30	-	-	30
ТЗ " ШОКОКРАШ"	5186	за 2022г.	30	3	(33)	-	-
	5196	за 2021г.	-	30	-	-	30
ТЗ "Карамель Краш"	5187	за 2022г.	-	47	-	-	47
	5197	за 2021г.	-	-	-	-	-
ТЗ "Вкус Кубани"	5188	за 2022г.	-	12	-	-	12
	5198	за 2021г.	-	-	-	-	-
ТЗ КРАШ ПАСТА	5189	за 2022г.	-	45	-	(45)	-
	5199	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кисломолочный продукт и способ его получения (молонез)		за 2022г.	-	31	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
ТЗ Фундук КРАШ		за 2022г.	-	30	-	-	30
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Руслада ТЗ (Воис)		за 2022г.	-	155	-	-	155
		за 2021г.	-	-	-	-	-
фабрика настоящих молочных продуктов		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	12	-	-	-
Сайт Алексеевское (alekseevskoe.com)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	424	182	-	(424)	-
Сайт Коровка из Кореновки (kizk.ru)		за 2022г.	-	-	-	-	-

	за 2021г.	338	-	-	(338)	-
ТЗ РЕННА	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	13	-	(13)	-
сайт Кореновка,ру (korenovka.ru)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	360	402	-	(762)	-
Корпоративный портал РЕННА	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	386	1 310	-	(1 697)	-
ТЗ КМКК	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	21	38	-	(59)	-
ТЗ фабрика настоящего мороженого	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	42	38	-	(80)	-
ТЗ фабрика настоящих молочных продуктов	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	54	12	-	(66)	-
ТЗ фабрика сгущенного молока	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	42	3	(45)	-	-
КИСЛОМОЛОЧНЫЙ ПРОДУКТ И СПОСОБ ЕГО ПОЛУЧЕНИЯ 201650122/28	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	126	53	-	(179)	-
Сердечное мороженое	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	17	3	(20)	-	-
Регистрация промышленного образца БУТЫЛКА	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	41	12	-	(53)	-
сайт Ренна Дистрибуция (distribution.rennagroup.ru)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	126	27	-	(153)	-
сайт Ренна Логистик (logistics.rennagroup.ru)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	90	-	-	(90)	-
Регистрация промышленного образца "мороженое"	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	50	8	-	(58)	-
Сайт Ренна Экспорт (export.rennagroup.ru)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	239	-	(239)	-
Сайт КМКК (kmkk.ru)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	59	-	(59)	-
Сайт АМКК (amkk.ru)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	178	-	(178)	-
Комбинированное обозначение РЕННА	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	23	-	(23)	-
Евразийское изобретение	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	128	-	(128)	-
пломбир шоколадный и ванильный (УПАКОВКА)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	13	-	(13)	-
ТЗ пломбир манго-маракуйя (УПАКОВКА)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	13	-	(13)	-
ТЗ пломбир фисташковый (УПАКОВКА)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	13	-	(13)	-
ТЗ пломбир с черной смородиной (УПАКОВКА)	за 2022г.	-	-	-	-	-

		за 2021г.	-	13	-	(13)	-
--	--	-----------	---	----	---	------	---

Руководитель _____
(подпись)

Лабуць Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	629	-	(629)	-
	5250	за 2021г.	-	3 395	-	(3 395)	-
в том числе:							
Ноутбук HP 250 G8, 15.6", IPS, Intel Core i7 (Михин) CND14595N0	5241	за 2022г.	-	109	-	(109)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	13 085	13 085	17 954
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лабуть Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	277 102	-	2 460	52 860	-	-	-	226 701	-
	5311	за 2021г.	335 351	16 160	1 109	59 358	-	-	(16 000)	277 102	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5302	за 2022г.	133 871	-	2 460	52 860	-	-	-	83 471	-
	5312	за 2021г.	176 130	16 000	1 109	59 358	-	-	(16 000)	133 871	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	277 102	-	2 460	52 860	-	-	-	226 701	-
	5310	за 2021г.	335 351	16 160	1 109	59 358	-	-	(16 000)	277 102	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лабуль Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лабуть Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная 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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	207 989	16 160	547 251	-	(206 581)	(1 408)	-	-	-	-	547 251	16 160
	5530	за 2021г.	618 599	160	207 989	-	(618 547)	(52)	(16 000)	-	-	-	207 989	16 160
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	172 933	-	16 943	-	(172 933)	-	-	-	-	-	16 943	-
	5531	за 2021г.	595 850	-	172 933	-	(595 850)	-	-	-	-	-	172 933	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	5 845	-	6 818	-	(5 845)	-	-	-	-	-	6 818	-
	5532	за 2021г.	7 512	-	5 845	-	(7 512)	-	-	-	-	-	5 845	-
Прочая	5513	за 2022г.	29 211	16 160	523 496	-	(27 803)	(1 408)	-	-	-	-	523 496	16 160
	5533	за 2021г.	15 237	160	29 211	-	(15 185)	(52)	(16 000)	-	-	-	29 211	16 160
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	207 989	16 160	547 251	-	(206 581)	(1 408)	-	X	-	-	547 251	16 160
	5520	за 2021г.	618 599	160	207 989	-	(618 547)	(52)	(16 000)	X	-	-	207 989	16 160

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	16 160	-	16 160	-	160	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	16 160	-	16 160	-	160	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	1 300	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	1 300	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	24 821	262 871	7	(24 819)	(2)	-	-	-	262 878
	5580	за 2021г.	17 876	24 821	9	(17 683)	(202)	-	-	-	24 821
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 226	1 398	-	(1 224)	(2)	-	-	-	1 398
	5581	за 2021г.	1 650	1 226	-	(1 448)	(202)	-	-	-	1 226
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	20 422	-	-	-	-	-	-	20 422
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	23 554	20 724	-	(23 554)	-	-	-	1	20 724
	5583	за 2021г.	16 001	23 554	-	(16 001)	-	-	-	-	23 554
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	220 000	7	-	-	-	-	-	220 007
	5585	за 2021г.	-	-	9	(9)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	41	327	-	(41)	-	-	-	-	327
	5586	за 2021г.	225	41	-	(225)	-	-	-	-	41
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	24 821	262 871	7	(24 819)	(2)	X	-	-	262 878
	5570	за 2021г.	19 176	24 821	9	(18 983)	(202)	X	-	-	24 821

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лабуть Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 022	2 328
Расходы на оплату труда	5620	263 767	250 665
Отчисления на социальные нужды	5630	59 030	56 968
Амортизация	5640	4 023	5 284
Прочие затраты	5650	55 994	62 371
Итого по элементам	5660	385 836	377 616
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	385 836	377 616

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Лабуль Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 024	23 354	(19 551)	(12)	9 815

Руководитель _____
(подпись)

Лабуть Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 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 - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лабуь Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лабуль Андрей Авенирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.