

**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	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

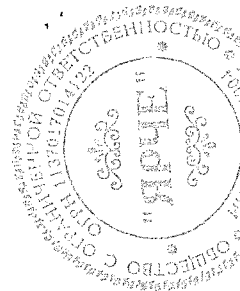
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	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	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель Лучин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

Лучин
(подпись)

20 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

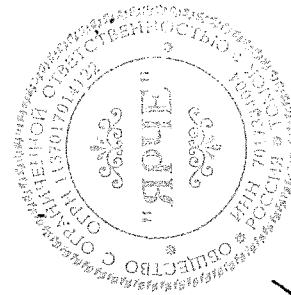
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	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:			
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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



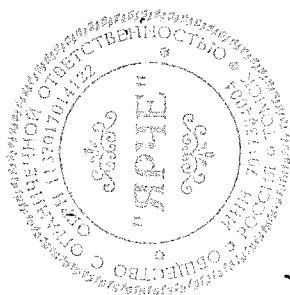
Руководитель *А.В.В.*
(подпись)

Лучин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

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 в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321 5325	- -	- -	- -
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -



Руководитель

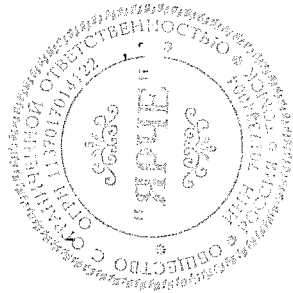
(подпись)

Лучин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель Лучин Андрей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 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 долгосрочную 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	писание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	200 022	-	1 522 532	-	(325 002)	-	(1 408 415)	-	-	1 452 155	-	
	5521	за 2021г.	-	-	1 118 742	-	(696 612)	-	1 240 910	-	-	1 663 040	-	
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Займ	5505	за 2022г.	1 663 040	-	1 522 532	-	(325 002)	-	(1 408 415)	X	X	1 452 155	-	
	5525	за 2021г.	-	-	1 118 742	-	(696 612)	-	1 240 910	X	X	1 663 040	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	4 972 383	-	230 027	-	(4 166 000)	-	1 408 415	1 648	-	2 446 473	-	
	5530	за 2021г.	5 204 901	-	13 562 961	-	(12 554 569)	-	(1 240 910)	-	-	4 972 383	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5531	за 2021г.	8 618	-	-	-	(8 618)	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	723	-	1 200	-	(720)	-	-	-	-	1 203	-	
	5532	за 2021г.	807	-	-	-	(84)	-	-	-	-	723	-	
Прочая	5513	за 2022г.	200 022	-	228 827	-	(201 670)	-	1 648	1 648	-	228 827	-	
	5533	за 2021г.	7	-	200 015	-	-	-	-	-	-	200 022	-	
Займ	5514	за 2022г.	4 771 638	-	-	-	(3 963 610)	-	1 408 415	X	X	2 216 443	-	
	5534	за 2021г.	5 195 469	-	13 362 946	-	(12 545 867)	-	(1 240 910)	X	X	4 771 638	-	
Итого	5500	за 2022г.	5 172 405	-	1 752 559	-	(4 491 002)	-	X	1 648	-	3 898 628	-	
	5520	за 2021г.	5 204 901	-	14 681 703	-	(13 251 181)	-	X	-	-	6 635 423	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

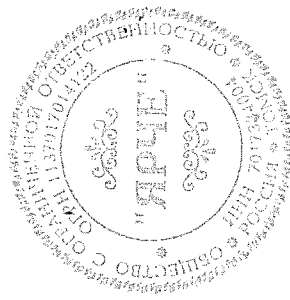
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Код	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	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		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	4 556 265	9 307 868	-	(13 843 070)	-	21 063
	5571	за 2021г.	3 325 807	14 628 071	-	(13 397 613)	-	4 556 265
в том числе:								
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	4 556 265	9 307 868	-	(13 843 070)	-	21 063
	5573	за 2021г.	3 325 807	14 628 071	-	(13 397 613)	-	4 556 265
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	46	2 415 142	20 523	(702 497)	-	1 734 862
	5580	за 2021г.	11	123 042	-	(123 008)	-	46
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	43	-	-	43	-	-
	5581	за 2021г.	9	42	-	(8)	-	43
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	1	-	-	-	1 648
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	2 415 140	20 523	(702 454)	-	1 733 209
	5585	за 2021г.	-	123 000	-	(123 000)	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2	2	-	-	-	4
	5586	за 2021г.	2	-	-	-	-	2
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	4 556 311	11 725 010	20 523	(14 545 567)	-	1 755 925
	5570	за 2021г.	3 325 818	14 751 113	-	(13 520 621)	-	4 556 311

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 Служба
(подпись)

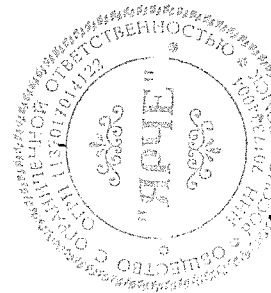
Лучин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	30	25
Отчисления на социальные нужды	5630	9	8
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	3 809	3 891
Итого по элементам	5660	3 848	3 924
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	3 848	3 924

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

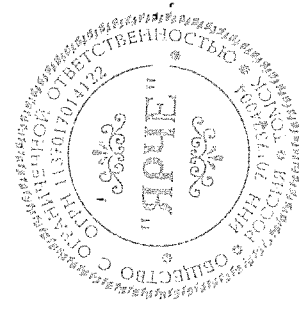


Руководитель Андрей Лучин Андрей Викторович
(расшифровка подписи)

20 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	8	4	(3)	-	9
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	8	4	(3)	-	9

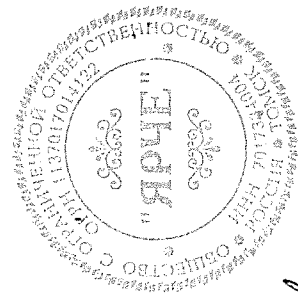


Руководитель *Скворцов* (подпись)
 Лучин Андрей Викторович
 (расшифровка подписи)

20 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	646 467	875 534
	5811	-	-	-

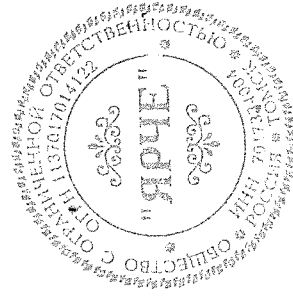


Руководитель *Андрей Викторович Лучин*
 (подпись)
 Лучин Андрей Викторович
 (расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель *А.В. Лучин* Лучин Андрей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«Ярче»

634057, Томская обл, Томск г, Мира пр-кт, дом 20, этаж 3, помещение 4
ИНН 7017334004, ОГРН 1137017014122

«20» марта 2023 г.

Текстовая часть пояснений

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период, окончившийся
31 декабря 2022 года

1. Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «Ярче»**

на английском языке: "Yarche" (Limited Liability Company).

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **ООО «Ярче»**

на английском языке: "Yarche" (LLC).

Общество с ограниченной ответственностью «Ярче» (ООО «Ярче») зарегистрировано
«08» июля 2013 г., регистрационный номер 1137017014122.

Общество находится по адресу: 634057, Томская обл. Томск г, Мира пр-кт, дом 20, этаж 3,
помещение 4.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

В течение 2022г. генеральным директором Общества являлся Лучин Андрей Викторович
должность главного бухгалтера не предусмотрена.

ООО «Ярче» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для
осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных долей его участников составляет 7
000 010 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность учредителей по вкладу в Уставный капитал
отсутствует. В течении 2022 г. вкладов в Уставной капитал не производилось.

Сведения об исполнительных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Совет директоров в компании не предусмотрен, решения принимаются на Общем собрании
участников.

Сведения о контрольных органах

Контрольные органы отсутствуют.

Основными видом деятельности ООО «Ярче» в 2022г. являлся:

- вложение в ценные бумаги

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской
Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99

«Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

2. Данные об учетной политике Общества.

Учетная политика ООО «Ярче» утверждена и введена в действие приказом генерального директора за № 1 от 31 декабря 2021 г. (для целей бухгалтерского и налогового учета).

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
1	Организация бухгалтерского учета	Учреждение бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером
2	Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная с применением программы 1-С Бухгалтерия: Предприятие
3	Переоценка ОС	Не проводится
4	Порядок учета активов, в отношении которых выполняются требования п. 4 ФСБУ 6/2020, если стоимость таких активов не превышает 3 000 руб..	Активы отражаются в момент оприходования в составе МПЗ на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», при передаче в эксплуатацию стоимость активов включается в состав расходов по направлениям использования, амортизация по ним не начисляется.
5	Начисление амортизации ОС	Амортизация начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования.
6	Отражение затрат на ремонт основных средств	Затраты на капитальный ремонт учитываются в составе капитальных вложений с последующим отнесением на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств.
7	Переоценка НМА	Не проводится
8	Начисление амортизации НМА	Амортизация начисляется линейным способом с применением счета 05.
9	Изменение оценочных значений срока полезного использования и способа определения амортизации нематериального актива	Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на 5 и более процентов.
10	Оценка МПЗ	Запасы оцениваются по фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Бухгалтерские счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости МЦ» не применяются.

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
11	Оценка МПЗ при списании и выбытии	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).
12	Затраты на приобретение ценных бумаг	Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы затрат
13	Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
14	Проведение инвентаризации имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
15	Списание расходов будущих периодов	Метод равномерного списания
16	Учет расходов по обычным видам деятельности	Расходы по обычным видам деятельности формируются из расходов, связанных с приобретением МПЗ; расходов, возникающих в процессе оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров; коммерческих и управленческих расходов. Все расходы по обычным видам деятельности, включая управленческие и коммерческие расходы, формируются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».
17	Дебиторская задолженность	Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работ, услуги); - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.
18	Расчеты с бюджетом	Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положениями по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемыми самостоятельно. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» - балансовый метод.
19	Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества.	Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС, ведется по видам деятельности. В бухгалтерском учете Общество применяет метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, ОС и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий.

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
20	Резервы предстоящих платежей	<p>Общество формирует резерв предстоящих платежей по предстоящим отпускам как сумму оценочных обязательств по отпускам, рассчитанных для каждого сотрудника на конец месяца.</p> <p>Оценочное обязательство по отпускам для каждого сотрудника на конец месяца определяется следующим образом: (Среднедневной заработок сотрудника*Тариф страховых взносов во внебюджетные фонды + Среднедневной заработок сотрудника)*Количество дней отпуска, на которое имеет право сотрудник на конец месяца.</p>
21	Резервы по сомнительным долгам	<p>Резерв по сомнительным долгам создается в случаях признания дебиторской задолженности сомнительной.</p> <p>Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.</p> <p>Решение об определении степени вероятности погашения задолженности и о признании задолженности сомнительной принимается Руководством Организации.</p> <p>Суммы резерва относятся на финансовый результат</p>
22	Уровень существенности	<p>Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.</p> <p>При определении существенности ошибки Организация в каждом случае индивидуально оценивает степень искажения информации, полученной пользователем из предоставленной ему отчетности, и на основании индивидуальной оценки в каждом случае отдельно принимает решение о существенности ошибки и варианте ее исправления.</p> <p>Основания признания ошибки существенной указываются в отдельных Приказах Руководителя</p>
23	Учет банковских депозитов	Банковские депозиты учитываются в составе денежных средств.

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
24	Учет договоров аренды	<p>Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка определяется ежеквартально. В случае наступления событий существенно влияющих на стоимость заимствований, ставка может быть определена дополнительно на дату с которой действуют указанные события.</p> <p>Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.</p> <p>Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно.</p> <p>Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.</p> <p>В организации Приняты следующие допущения: Договора аренды, заключенные на срок менее года, но в отношении которых предполагается пролонгация для целей бухгалтерского учета считаются заключенными на срок 60 месяцев.</p>

Изменения в учетной политике на 2022 год

В учетную политику на 2022 год внесены следующие значимые изменения:

Новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018) Общество применяет с 01.01.2022 г.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018 Организация применяет альтернативный порядок отражения последствий изменения учетной политики, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1 Характеристика деятельности общества за отчетный год

Выручка от обычных видов деятельности за 2022 г. составила 3 996 тыс. рублей без НДС, в 2021 г. – 3 996 тыс. рублей без НДС.

Выручка от обычных видов деятельности

Выручка по видам деятельности	Выручка без НДС за 2022 г., тыс. руб.	Выручка без НДС за 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Реализация услуг	3 996	3 996
Итого	3 996	3 996

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 г. составили 3 848 тыс. руб., в 2021 г. – 3 924 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Прочие расходы	3 809	3 891
Затраты на оплату труда	30	25
Отчисления на социальные нужды	9	8
Итого	3 848	3 924

Помимо обычных видов деятельности Общество в 2022 году осуществляло иные виды деятельности:

- оказывало Услуги по организации подготовки Консолидированной финансовой отчетности Группы Компаний Ярче

Структура прочих доходов и расходов за 2022 год (за исключением процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации; процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) представлена в таблице

Доходы/расходы	Результат от прочей деятельности по видам (тыс. руб.)		Доходы без НДС (тыс. руб.)		Расходы без НДС (тыс. руб.)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
1	2	3	4	5	6	7
Участие в других организациях	200 000	200 000	200 000	200 000	--	--
Услуги банка	(53)	(36)	--	--	(53)	(36)
Штрафы, пени, неустойки к получению/уплате	--	(1)	--	--	---	(1)
Прочие доходы/расходы	--	(2)	--	--	---	(2)
Итого	199 947	199 961	200 000	200 000	(53)	(39)

Информация о затратах, связанных с экологической деятельностью

Затрат, связанных с экологической деятельностью, в 2022г. Общество не осуществляло.

3.2 Анализ численности и заработной платы

Списочная численность работников Общества за 2022 г. составила 1 человек, за 2021 г. – 1 человек.

Совокупная сумма расходов на оплату труда за 2022 г. составила 30 тыс. руб., за 2021 г. – 25 тыс. руб. (без учета отчислений на социальные нужды).

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на сумму 9 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 8 тыс. руб.

3.3 Расшифровка отдельных показателей

Сведения о финансовых вложениях

Все финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 г. относятся к вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения Общества состоят полностью из долгосрочных и краткосрочных вложений.

Финансовые вложения классифицируются как долгосрочные или краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) – более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1170 «Финансовые вложения» и составили по состоянию на 31.12.2022 г. 5 001 273 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 5 001 273 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1240 «Финансовые вложения» и составили по состоянию на 31.12.2022 г. 143 120 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – отсутствовали.

Сумма доходов по выданным займам, включенная в состав прочих доходов, в 2022г. составила 28 827 тыс. руб., в 2021 г. – отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2022 г. проводился тест на обесценение стоимости финансового вложения в форме вклада в ООО «Камелот-А» (доля участия 100%) рыночная стоимость по которому не определяется. Признаки обесценения не выявлены. Расчет проводился следующим образом: расчетная стоимость вложений в финансовый актив (оценочная стоимость бизнеса ООО Камелот-А) определена на основании сравнительного подхода путем анализа и сопоставления бизнеса с компаниями-аналогами и применения к балансовым и доходным показателям актива среднерыночных мультипликаторов. Используются доходные мультипликаторы сопоставимых по отраслевому критерию компаний, осуществляющих свою деятельность на территории РФ.

Расчет осуществлен без учёта премии за контроль.

Сведения о полученных кредитах и займах

В течение 2022 года Обществом были получены заемные средства в размере 11 723 008 тыс. руб. Средства поступали по процентным и беспроцентным договорам займов.

Задолженность по кредитам и займам классифицируются как долгосрочная или краткосрочная исходя из срока погашения, предусмотренного договором – более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет долгосрочную и краткосрочную задолженность по займам. Долгосрочная задолженность по займам на 31.12.2022 г. составила 21 063 тыс. руб., краткосрочная задолженность по займам – 1 733 209 тыс. руб.

Сумма расходов по полученным займам, включенная в состав прочих расходов, в 2022г. составила 20 523 тыс. руб., в 2021 г. – отсутствовала.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом следующих особенностей:

- с учетом задолженности по выданным беспроцентным займам;
- без учета авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением долгосрочных активов;
- с учетом авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением запасов.

Поступления и платежи денежных средств по выданным беспроцентным займам отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе строк 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется в качестве долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность классифицируется в качестве краткосрочной если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1 452 155 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 1 663 040 тыс. руб. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 2 446 473 тыс. руб., на 31.12.2021 – 4 972 383 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 21 063 тыс. руб., на 31.12.2021 – 4 556 265 тыс. руб. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1 734 862 тыс. руб., на 31.12.2021 – 46 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Сведения о прочих оборотных активах

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие активы:

- Расходы будущих периодов, имеющие период списания, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты);

Расшифровка прочих оборотных активов по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

Виды запасов	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб.
I	2	3
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев	11	4
Итого	11	4

Обеспечения обязательств выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2022 г. полученные поручительства и гарантии у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г. выданные поручительства и гарантии у Общества отсутствуют.

Налог на прибыль.

В течение 2022 года Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице:

Показатель	За период 2022 г., тыс. руб.	За период 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>208 399</i>	<i>200 033</i>
<i>Отложенный налог на прибыль за период:</i>	--	--
1) Эффект изменения временных разниц	--	--
2) Эффект изменения ставки текущего налога	--	--
3) Эффект изменения ставки будущего налога	--	--
<i>Текущий налог на прибыль</i>	<i>(1 680)</i>	<i>(7)</i>
<i>Расход по налогу на прибыль</i>	<i>(1 680)</i>	<i>(7)</i>
<i>Условный расход по налогу на прибыль (УР)/ Условный доход по налогу на прибыль (УД)</i>	<i>(41 680)</i>	<i>(40 007)</i>
<i>Постоянный налоговый расход/постоянный налоговый доход</i>	<i>40 000</i>	<i>40 000</i>
<i>Чистая прибыль</i>	<i>206 719</i>	<i>200 026</i>

3.4 Операции со связанными сторонами

Основным (материнским) хозяйствующим обществом (имеющим право распоряжаться более чем 99,99 % общего количества голосов) для Общества является компания АО «Кондитерус Ком». Операции со связанными сторонами раскрываются в отношении совокупности однородных сделок, что достаточно для понимания общего характера и объема операций со связанными сторонами в бухгалтерской отчетности Общества. И, одновременно, позволяет снять риски по введению мер ограничительного характера в отношении деятельности Общества и связанных с ней сторон.

Организации и лица, признаваемые связанными сторонами, с которыми Общество в течение 2022 г. осуществляло хозяйственные операции

Связанная сторона	Основания взаимозависимости
1	2
АО "КОНДИТЕРУС КОМ"	Основное (материнское) хозяйствующее общество
ООО "КАМЕЛОТ-А"	Дочерняя (зависимая) компания
ООО "БОРОВКОВО"	Контролируется одним и тем же юридическим лицом
ООО "КДВ ЯШКИНСКИЕ ТЕПЛИЦЫ"	Дочерняя (зависимая) компания
ООО "ПЛЕМЕННАЯ ПТИЦЕФАБРИКА "СНЕЖИНСКАЯ""	Контролируется одним и тем же юридическим лицом
ООО "ПТФ ИНСКАЯ"	Контролируется одним и тем же юридическим лицом

ООО "ЯШКИНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"	Контролируется одним и тем же юридическим лицом
ООО "КДВ ГРУПП"	Контролируется одним и тем же юридическим лицом
АО "РОСТПОЗИТИВИМПУЛЬС"	Дочерняя (зависимая) компания
АО «РОСТПОЗИТИВ»	Дочерняя (зависимая) компания

Операции со связанными сторонами (без учета операций по займам)

Наименование показателя	Сумма сделок за 2022 г. (без НДС), тыс. руб.	Сумма сделок за 2021 г. (без НДС), тыс. руб.
1	2	3
Продажа:		
<i>Товары, сырье, материалы, услуги</i>	3 996	3 996
Приобретение:		
<i>Товары, сырье и материалы, услуги</i>	15	15
<i>Прочие операции</i>	200 000	200 000

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

Наименование показателя	Сумма на 31.12. 2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12. 2021, тыс. руб.
1	2	3
Дебиторская задолженность	3 897 425	6 634 678
Кредиторская задолженность	1 754 274	4 556 267

В составе дебиторской задолженности отражена в том числе задолженность по беспроцентным займам связанных сторон в сумме 3 668 598 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и в сумме 6 434 678 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки с основным обществом отражены в составе показателей (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	701223	0
Поступления всего			
<i>Возврат выданных займов</i>	4213	701 223	0
Денежные потоки от инвестиционных операций	4220	(2 153 378)	0
Платежи всего			
<i>Займы выданные</i>	4223	(2 153 378)	0
Денежные потоки от финансовых операций	4310	8 054 168	13 085 542
Поступления всего			
<i>Полученные займы</i>	4311	8 054 168	13 085542
Денежные потоки от финансовых операций	4320	(12 589 370)	(11 855 084)
Платежи - всего			

<i>В том числе:</i> <i>погашение займов</i>	4323	(12 589 370)	(11 855 084)
--	------	--------------	--------------

Конечным бенефициаром ООО «Ярче» является Штенгелов Денис Николаевич.

Сведения о вознаграждениях, основному управленческому персоналу

Показатель	Общая величина вознаграждений за 2022 г., тыс. руб.	Общая величина вознаграждений за 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения (с учетом отчислений на социальные нужды)	39	33
Итого	39	33

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу внутренними локальными нормативными актами не предусмотрены.

Всего со всех видов доходов, выплаченных основному управленческому персоналу, в течение 2022 года удержан НДФЛ в размере 4 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

3.5 Прочие сведения

Сведения о государственной помощи

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.

Сведения об исправлении ошибок прошлых лет

В течение 2022 г. Обществом не было выявлено каких-либо существенных ошибок прошлых лет.

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году Общество не имело, государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2022 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

Реорганизация Общества

Реорганизаций Общества в 2022 г. не происходило.

Участие в совместной деятельности

Общество в течение 2022 г. не принимало участие в совместной деятельности. По состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют действующие договоры простого.

Изменения в размере уставного капитала

В течение 2022 г. изменение уставного капитала Общества не происходило.

Распределение прибыли

Решения о распределении прибыли в течение 2022 года не принимались.

Информация об обособленных структурных подразделениях.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс

Информация об инвентаризации.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

4. Анализ рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Это риск того, что стоимость активов и обязательств компании будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Общество реализует и приобретает товары, работы, услуги преимущественно на внутреннем рынке Российской Федерации (валюта Российской Федерации), в связи с чем существенно не подвержено рискам колебания валютных рисков.

Риск изменения процентных ставок

Это риск возникновения неблагоприятных последствий в связи с изменением кредиторами условий предоставления заемных средств.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет полученные процентные займы.

Руководство Общества оценивает влияние рисков изменения процентных ставок на финансово-хозяйственную деятельность Общества как несущественное

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний ключевой ставки, ставок кредитования, их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения

Риск изменения цен на товары

Это риск возможного изменения цен на реализуемые товары (работы, услуги) и его влияние на будущие показатели доходов и прибылей

Общество не подвержено риску волатильности цен, так как реализует продукцию и услуги, цена на которые существенно не меняется в течение года. Общая тенденция цен соответствует динамике инфляции.

Кредитный риск

Это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей) и финансовой деятельностью.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность, учитывая финансовое положение контрагентов, их кредитную историю и прочие факторы. Регулярно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, отслеживает остатки просроченной дебиторской задолженности.

Риски ликвидности

Это риск того, что общество не сможет своевременно и в полном объеме выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую из заемных средств и кредиторской задолженности.

Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи с использованием инструментов планирования текущей ликвидности.

По мнению руководства Общество способно своевременно рассчитываться по всем текущим обязательствам, в связи с чем риск ликвидности оценивается как низкий.

Налоговые риски

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2022 положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Общества, интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Правовые риски

В течение 2022 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах и по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют незакрытые судебные дела, которые могут оказать существенное неблагоприятное влияние на имущественное и финансовое состояние Общества.

Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества преимущественное влияние оказывает экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

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. Все перечисленные обстоятельства оказывали и продолжают оказывать влияние на все организации, осуществляющие свою деятельность одновременно на территории разных юрисдикций. В отношении учета рисков, руководство организации осуществляет все возможные действия. Оценка последствий ситуации на дальнейшее развитие организации на момент составления бухгалтерской отчетности не может быть проведена с достаточной достоверностью.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей

(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

6. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации либо поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем.

7. Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества в течение 2022 года увеличились на 206 719 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 г. составили 7 287 128 тыс. руб.

Изменение чистых активов произошло в результате:

- получена прибыль (убыток) за 2022 год в сумме 6 719 тыс. руб.;
- начислены дивиденды в размере 200 000 тыс. руб.;

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022 превышает размер уставного капитала на 287 118 тыс. руб.

8. Корректировка показателей

Отдельные показатели отчета о движении денежных средств на 31.12.2022 г. сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировки по графе «На 31.12.2021 г.»

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	После корректировки, тыс. руб.
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	4210	13 242 479	(417 675)	12 824 804
в том числе: от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	13 242 479	(417 675)	12 824 804
Платежи - всего	4220	(14 481 688)	417 675	(14 064 013)
в том числе: в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам).	4223	(14 481 688)	417 675	(14 064 013)

предоставление займов другим лицам				
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	14 751 071	(1 542 523)	13 208 548
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	14 751 071	(1 542 523)	13 208 548
Платежи - всего	4320	(13 520 613)	1 542 523	(11 978 090)
в том числе:				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 520 613)	1 542 523	(11 978 090)

9. Прогнозы развития

В 2023 году Общество планирует продолжать свою деятельность в прежних объемах, существенные изменений в деятельности не планируются.

Генеральный директор



Лучин А.В.

