

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «КООПЕРЛЬ Рус» за 2022 год

Полное наименование фирмы	ООО «КООПЕРЛЬ Рус»
ИНН/КПП	7724888721 / 770101001
Должность руководителя/ФИО	Генеральный директор// Грушкин Юрий Александрович.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «КООПЕРЛЬ Рус» (далее «Общество») зарегистрировано 03 сентября 2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москва.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных, а также предоставление консультационных услуг в области сельского хозяйства.

Общество зарегистрировано по адресу: 105066, Москва г, Красносельская Нижняя ул, дом № 35, строение 64, этаж 7, помещ. I, часть комнаты №13, офис 721

Общество не является субъектом малого предпринимательства. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Общество не является собственником земли и не имеет доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

По состоянию на отчетную дату Общество не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе отсутствовали:

- - Открытые кредитные линии;
- - Договоры овердрафта;
- - Поручительства третьих лиц;
- - Договоры займа (кредитов).

Численность персонала Общества по состоянию на 01 января 2023 года составила 16 человек (по состоянию на 01 января 2022 года – 14 человек, по состоянию на 01 января 2021 года – 10 человек).

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Единоличным исполнительным органом Общества.

До 30.03.2022 генеральным директором Общества являлся Галюс Петр Лешек, с 31.03.2022 управление Обществом передано генеральному директору Грушкину Юрию Александровичу на основании дополнительного соглашения №7 от 31.03.2022 к трудовому договору №01-09-2017 от 01.09.2017.

Номинальная стоимость уставного капитала составляет 10 000 руб. Доля в уставном капитале распределена следующим образом:

Наименование	Доля в УК, %
Cooperl ARC Atlantique	100

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных документов. Первичные документы принимаются к учету, если они содержат все обязательные реквизиты. Первичные документы принимаются к учету по дате составления документа.

В организации применяется автоматизированная система учета с помощью программного обеспечения 1С: Бухгалтерия 8.3.

2. Основные положения учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом №01/УП ООО «КООПЕРЛЬ РУС» от 31 декабря 2021 г.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована в валюте РФ - рубли, числовые показатели приведены в отчетности в тыс. руб.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована по методу начисления.

Бухгалтерский учет в Компании ведется компанией "МАРИЛЛИОН" АО на основе договора об оказании услуг.

Критерием существенности является величина 5 процентов в общем итоге соответствующих данных. В случае раскрытия в пояснениях данных по статьям бухгалтерского баланса под общим итогом подразумевается валюта баланса организации. Для раскрытия доходов под общим итогом соответствующих данных понимаются суммарные доходы организации по всем группам, включающие выручку и прочие доходы.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
Валюта	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства

представлены как долгосрочные.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Лимит стоимости малоценных активов установлен в размере 100 000 руб.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (включая стоимость доставки, сборки и пр. расходы, предусмотренные законодательством РФ). Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Наименование групп основных средств	Срок полезного использования ОС
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 3 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Офисное оборудование	от 5 до 7 лет
Другие виды ОС	от 2 до 11 лет

Амортизация по всем видам основных средств, числящихся на балансе Общества, начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в составе статьи «Основные средства».

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и

обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующее практическое упрощение в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда: Общество применила единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	6 лет
Автомобили	2 года

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по

бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, заправки для картриджей, канцелярские принадлежности, календари, ежедневники, марки, конверты, журналы, каталоги, визитки, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, антисептические средства и средства индивидуальной защиты, хозяйственные товары, вода в бутылках, продукты. Стоимость таких запасов списывается единовременно в текущем периоде.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
 - расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
 - амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
 - расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
 - другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.
- средства на расчетных счетах

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется организацией самостоятельно;
- расходы на сертификацию на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

Учет оценочных обязательств и резервов

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты

организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число истекшего года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарного дня - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год при условии, что такие выплаты предусмотрены трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками организации;
- по выплате отпускных;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Принципы формирования Отчета о движении денежных средств:

- Под денежными эквивалентами организации понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.
- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- Остаток денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете в рублях по курсу на начало и конец отчетного периода.
- Денежные потоки отражаются в отчете свернуто в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам, и платежей в бюджетную систему РФ или возмещении из нее.

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Учет доходов, расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи кормов для сельскохозяйственных животных;

- выручка от продажи и установки сельскохозяйственного оборудования;
- выручка от предоставления консультационных услуг в области животноводства.

Прямые затраты (затраты на оплату труда производственного персонала; отчисления на социальные нужды; услуги сторонних организаций производственного характера) учитываются непосредственно по статьям на основании первичных документов.

Для учета производственных затрат на предприятии организован позаказный метод учета в разрезе статей затрат и по элементам затрат.

При применении позаказного метода объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект (вид работ) в соответствии с заключенным договором.

При ведении учета по отдельным заказам затраты по выполненным проектным работам накапливаются на счете «Основное производство» до их сдачи заказчику. В случае сдачи заказчику в соответствии с договором отдельным этапам работ, затраты на сдаваемый этап (в том числе учитываемые методом накопления) принимаются полностью.

Для учета общехозяйственных затрат в организации применяется метод «директ-кост», предусматривающий ежемесячное отнесение затрат, накопленных на счете «Общехозяйственные расходы» в состав расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Изменения в учетной политике

Общество применяет альтернативный переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п.50 стандарта, альтернативный переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с п.49 стандарта, перспективный переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с 1 января 2022 года. Сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

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

Иные изменения в учетную политику не вносились.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса отражены следующие объекты нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов:

Тыс. руб.

Группа нематериальных активов	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Приобретено	Выбыло	
Прочие нематериальные активы	2022 г.	14			14
	2021 г.	0	14		14
Итого нематериальные активы	2022 г.	14	0	0	14
	2021 г.	0	14	0	14

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам

тыс. руб.

Группа нематериальных активов	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Начислено	Выбыло	
Прочие нематериальные активы	2022 г.	1	5		6
	2021 г.	0	1		1
Итого амортизация по нематериальным активам	2022 г.	1	5		6
	2021 г.	0	1		1

Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены следующие объекты основных средств. Стоимость основных средств:

Тыс. руб.

Группа основных средств	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Приобретено	Выбыло	
Прочие машины и оборудования	2022 г.	0	0	0	0
	2021 г.	131		-131	0
Офисное оборудование	2022 г.	360	0	-360	0
	2021 г.	360	94	-94	360
Арендованные транспортные средства	2022 г.	1 848	1 884		3 733
	2021 г.	0	1 848		1 848
Аренда офиса	2022 г.	6 384			6 384
	2021 г.	0	6 384		6 384
Итого основные средства	2022 г.	8 593	1 884	-360	10 117
	2021 г.	492	8 327	-225	8 593

Сумма начисленной амортизации по основным средствам

Тыс. руб.

Группа основных средств	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Начислено	Выбыло	

Прочие машины и оборудования	2022 г.	0	0	0	0
	2021 г.	12	44	-56	0
Офисное оборудование	2022 г.	354	1	-355	0
	2021 г.	337	19	-3	354
Арендованные транспортные средства	2022 г.	0	1230	0	1230
	2021 г.	0	0	0	0
Аренда офиса	2022 г.	0	1022	0	1022
	2021 г.	0	0	0	0
Итого амортизация по основным средствам	2022 г.	354	2 252	-355	2 251
	2021 г.	350	63	-58	354

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов и товаров, а также сумма накопленных транспортных затрат.

Тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	408	30	30
Товары на складах	1 277	6 311	4 034
Прочие запасы и затраты	132	19	68
Итого	1 817	6 361	4 133

Дебиторская задолженность

В статью «Дебиторская задолженность» по строке 1230 включена следующая дебиторская задолженность

Тыс. руб.						
Дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнит. долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнит. долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнит. долгам
Покупатели и заказчики	51 940		41 099	-952	12 637	-11
Поставщики и подрядчики	468	-30	3 932		5 017	
Налоги и сборы	140		646		20	
Таможенные платежи	100		578		111	
Задолженность подотчетных лиц	207		584		235	
Прочие дебиторы	183		101		59	

Итого:	53 037	-30	46 940	-952	18 081	-11
---------------	---------------	------------	---------------	-------------	---------------	------------

Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

Тыс. руб.			
Кредиторская задолженность			
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Покупатели и заказчики	13 984	55 571	2 154
Авансы, выданные поставщикам подрядчикам	18 405	41 285	9 845
Налоги и сборы	3 264	6 344	48
Заработная плата			
Прочие кредиторы	119	100	68
Итого:	35 773	103 300	12 116

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	29 471	68 838	6 214
Итого денежных средств (строка 1250)	29 471	68 838	6 214

Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов.

Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. руб. (31.12.2021 г. – 10 тыс. руб.; 31.12.2020 г. – 10 тыс. руб.).

Добавочный капитал составляет на 31.12.2022 г.- 142 616 тыс. руб. (31.12.2021 г. – 142 616 тыс. руб.; 31.12.2020 г. – 129 175 тыс. руб.)

Прочие обязательства

По строке 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

		Тыс. руб.	
Поставщик	Наименование ОС в аренде	Долгосрочная аренда на 31.12.2022	Долгосрочная аренда на 31.12.2021
76.07.1, Арендные обязательства		7 731	9 541
Паллада Групп	Аренда офиса	6 579	8 127
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	612	1 414
Автопартнер	Аренда Shkoda Rapid гос. номер M 800 TY 196	0	0
Форент Групп	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер O952 MT 716	540	0
76.07.5, Проценты по аренде		867	1 307
Паллада Групп	Аренда офиса	818	1 222
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	29	85
Автопартнер	Аренда Shkoda Rapid гос. номер M 800 TY 196	0	0
Форент Групп	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер O952 MT 716	19	0
76.07.9, НДС по арендным обязательствам		1 199	1 590
Паллада Групп	Аренда офиса	1 097	1 355
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	102	236
76.07.2 Задолженность по арендным платежам		0	0
Хенд Моторс	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797		
Итого		5 666	6 644

По строке 1550 бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

Тыс. руб.

Поставщик	Наименование ОС в аренде	Краткосрочная аренда на 31.12.2022	Краткосрочная аренда на 31.12.2021
76.07.1, Арендные обязательства		3 365	2 610
Паллада Групп	Аренда офиса	1 548	1 566
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	802	1 044
Автопартнер	Аренда Shkoda Rapid гос. номер M 800 TY 196	475	0
Форент Групп	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер O952 MT 716	540	0
76.07.5, Проценты по аренде		536	586
Паллада Групп	Аренда офиса	403	472
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	56	115
Автопартнер	Аренда Shkoda Rapid гос. номер M 800 TY 196	17	0
Форент Групп	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер O952 MT 716	59	0
76.07.9, НДС по арендным обязательствам		392	435
Паллада Групп	Аренда офиса	258	261
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	134	174
76.07.2 Задолженность по арендным платежам		87	0
Хенд Моторс	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	87	
Итого		2 525	1 588

Оценочные обязательства

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражены следующие оценочные обязательства:

Тыс. руб.

Оценочные обязательства	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв по неиспользованным отпускам	2 663	1 821	1 468

Резерв на выплату премии	1 772	3 715	4 312
Прочие оценочные обязательства	0	397	0
Итого	4 435	5 933	5 779

Выручка

Выручка Общества, полученная от продаж товаров и услуг, составляет:

Тыс. руб.		
Выручка от продаж	за 2022 год	за 2021 год
Услуги от предоставления консультационных услуг в области животноводства	8 649	13 329
Товары	694 394	399 208
Итого	703 044	412 537

Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости продаж, отраженных по строке 2120 Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

Тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	580 695	350 864
Расходы на оплату труда	32 887	29 010
Отчисления на социальные нужды	7 198	5 839
Резервы на выплату отпусков и премий	-556	2 561
Амортизация	1 028	43
Прочие затраты	8 966	11 832
Командировочные расходы	469	336
Итого	630 687	400 485

Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

Тыс. руб.		
Коммерческие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Бухгалтерские услуги	30	0

Ветеринарные услуги	35	0
Исследование	831	778
Кадровые услуги	30	20
Командировочные расходы	2 723	1 706
Консультационные услуги	35	0
Курьерские, почтовые расходы	41	5
Маркетинговые расходы	605	640
Образовательные услуги	35	0
Офисные расходы	107	257
Представительские расходы	322	735
Прочие расходы	306	374
Расходы на рекламу	115	247
Расходы на содержание автомобилей	2 408	2 204
Сертификация	5	5
Страхование груза	790	360
Таможенное оформление	684	261
Транспортные расходы	24 764	11 187
Хранение товара	454	282
Итого	34 320	19 061

Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

Тыс. руб.

Управленческие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Амортизация ОС	0	20
Аренда офиса	0	403
Бухгалтерские услуги	0	503
Кадровые услуги	0	7
Командировочные расходы	0	53
Курьерские, почтовые расходы	2	41
Образовательные услуги	0	57
Оплата труда	0	69
Оплаты по договору ГПХ	0	151
Офисные расходы	0	44
Представительские расходы	0	208
Прочие расходы	0	34
Расходы на рекламу	0	85
Расходы на уборку	0	45
Резерв на выплату отпусков	0	690
Страховые взносы	0	172
Страховые взносы по резерву на выплату премии	411	-663

Управленческие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Транспортные расходы	0	6
Услуги связи	0	101
Курьерские, почтовые расходы	2	41
Резерв на выплату премии	1 359	0
Итого	1 774	2 067

Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	Тыс.руб.	
Прочие доходы	2022	2021
Курсовые разницы	13 698	1 016
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	215	3
Итого	14 118	1 019

Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	Тыс. руб.	
Прочие расходы	2022	2021
Курсовые разницы	11 958	667
Банковские услуги	544	615
Ликвидация основных средств	5	
Резерв по сомнительным долгам	-922	940
Налоги и сборы	24	1
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 086	163
Процентные расходы	644	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	882	1 344
Прочие	269	684
Итого	14 490	4 414

4. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Тыс.руб.

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Cooperl ARC Atlantique (Франция)	Аудит поголовья, техническая и ветеринарная оценка	0	671	-1 266	- 595
Cooperl ARC Atlantique (Франция)	Поступление товаров и материалов	0	10 552	-10 552	0
Итого		0	11 223	-11 818	- 595

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
Cooperl ARC Atlantique (Франция)	Аудит поголовья, техническая и ветеринарная оценка	0	7 039	-7 039	0
Итого		0	7 039	- 7 039	0

Дивиденды полученные и выплаченные

Дивиденды в течение 2022 и 2021 годов не выплачивались.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составила 9 353 тыс. руб. и 9 116 тыс. руб. соответственно. Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 581 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (372 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

5. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок прошлых лет

Ниже представлены изменения в показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2021 г. и за 2021 год в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и обнаружением существенных ошибок в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода:

тыс.руб.

Код	Наименование строки	До изменения	После изменения	Изменение	Основание корректировки
		31.12.2021	31.12.2021		
1150	Основные средства	173	8 240	8 067	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1180	Отложенные налоговые активы	20 133	22 424	2 291	Пересчет отложенных активов в связи с изменением порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Подготовка корректировочной декларации по налогу на прибыль за 2021 год.
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-110 270	-110 136	-134	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1420	Отложенные налоговые обязательства	35	2 027	1 992	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1450	Прочие обязательства	0	6 644	6644	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1550	Прочие обязательства	0	1 588	1 588	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1100	Итого прочие внеоборотные активы	20 320	30 678	10 358	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1300	Итого по разделу Капитал и резервы	32 356	32 490	-134	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1400	Итого по разделу Долгосрочные обязательства	35	8 671	8 636	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1500	Итого по разделу Краткосрочные обязательства	109 233	110 821	1 588	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1600	Баланс	141 624	151 982	10 358	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
1700	Баланс	141 624	151 982	10 358	Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Показатели отчета о финансовых результатах					
2210	Коммерческие расходы	-19 061	-19 062	1	Изменение суммы коммерческих расходов в связи с подачей корректировки по налогу на прибыль за 2021 год
2412	Отложенный налог на прибыль	379	113	266	Изменение отложенного налога на прибыль в связи с подачей корректировки по налогу на прибыль за 2021 год
2400	Чистая прибыль (убыток)	-12 092	-12 359	267	Изменение оубытка в связи с подачей корректировки по налогу на прибыль за 2021 год

6. Событие после отчетной даты

В 2022 г. на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность юридического лица 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.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Генеральный директор

Грушкин Ю.А.