

**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.	30	(7)	-	(20)	10	(3)	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	30	(3)	-	-	-	(4)	-	-	-	30	(7)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	30	(7)	-	(20)	10	(3)	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	30	(3)	-	-	-	(4)	-	-	-	30	(7)

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		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.	15	(14)	-	-	-	(1)	-	-
	5150	за 2021г.	15	(11)	-	-	-	(3)	15	(14)
в том числе:										
ТУ на полуфабрикаты кулинарные заморож.	5141	за 2022г.	15	(14)	-	-	-	(1)	-	-
сырные палочки в панировке или новая продукция	5151	за 2021г.	15	(11)	-	-	-	(3)	15	(14)

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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Иванова Анна Ивановна
(расшифровка подписи)

28 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.	7 069	15 236	-	(8 117)	14 188
	5250	за 2021г.	5 848	12 905	(5 959)	(5 725)	7 069
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2022г.	4 772	12 912	-	(5 794)	11 890
	5251	за 2021г.	4 772	5 629	-	(5 629)	4 772
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5243	за 2022г.	2 297	51	-	(51)	2 297
	5253	за 2021г.	1 077	7 180	(5 959)	-	2 297
Офисное оборудование	5244	за 2022г.	-	564	-	564	-
	5254	за 2021г.	-	96	-	96	-
Транспортные средства	5245	за 2022г.	-	1 708	-	1 708	-
	5255	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	449	37
в том числе:			
Офисное оборудование	5261	15	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5262	434	37
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	866	866	866
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	84 822	84 822
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)

Иванова Анна Ивановна
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

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)

Иванова Анна Ивановна
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	242 144	-	242 144	2 739 081	(2 731 574)	-	-	X		249 651	-	249 651
	5420	за 2021г.	145 227	-	145 227	3 867 862	(3 770 944)	-	-	X		242 144	-	242 144
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	172 520	-	172 520	885 129	(885 668)	-	-	1 140 103		171 980	-	171 980
	5421	за 2021г.	86 054	-	86 054	1 323 292	(1 236 826)	-	-	1 409 128		172 520	-	172 520
Готовая продукция	5402	за 2022г.	64 222	-	64 222	891 933	(885 751)	-	-	938 231		70 404	-	70 404
	5422	за 2021г.	55 564	-	55 564	1 226 462	(1 217 803)	-	-	1 229 424		64 222	-	64 222
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	354	(351)	-	-	354		3	-	3
	5423	за 2021г.	-	-	-	477	(477)	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	5 402	-	5 402	953 772	(951 911)	-	-	-		7 263	-	7 263
	5425	за 2021г.	3 609	-	3 609	1 311 601	(1 309 808)	-	-	-		5 402	-	5 402
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	7 892	(7 892)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	6 030	(6 030)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

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)

Иванова Анна Ивановна
(расшифровка подписи)

28 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.	6 727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 727	-
	5521	за 2021г.	6 727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 727	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	6 727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 727	-
	5523	за 2021г.	6 727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 727	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	231 144	(3 015)	97 827	-	(176 559)	-	(12 193)	-	-	-	-	152 411	(15 207)
	5530	за 2021г.	151 322	(5 913)	109 125	-	(29 304)	(5)	2 899	-	7	-	-	231 144	(3 015)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	178 724	(205)	35 751	-	(133 451)	-	(13 367)	-	-	-	-	81 024	(13 572)
	5531	за 2021г.	121 327	(2 765)	76 498	-	(19 101)	-	2 560	-	-	-	-	178 724	(205)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	25 317	(2 809)	49 528	-	(23 871)	-	2 333	-	-	-	-	50 973	(476)
	5532	за 2021г.	13 201	(3 148)	20 218	-	(8 096)	(5)	339	-	-	-	-	25 317	(2 809)
Прочая	5513	за 2022г.	27 103	-	12 548	-	(19 236)	-	(1 159)	-	-	-	-	20 414	(1 159)
	5533	за 2021г.	16 794	-	12 409	-	(2 017)	-	-	-	7	-	-	27 103	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	237 871	(3 015)	97 827	-	(176 559)	-	(12 193)	X	-	-	-	159 138	(15 207)
	5520	за 2021г.	158 049	(5 913)	109 125	-	(29 304)	(5)	2 899	X	7	-	-	237 871	(3 015)

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	-	-	-	-	-	-
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		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.	207 606	-	-	(128 826)	-	-	-	-	78 780
	5571	за 2021г.	37 079	243 617	-	(73 089)	-	-	-	-	207 606
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	207 606	-	-	(128 826)	-	-	-	-	78 780
	5573	за 2021г.	37 079	243 617	-	(73 089)	-	-	-	-	207 606
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	153 237	167 796	-	(55 140)	-	-	-	-	265 894
	5580	за 2021г.	216 030	9 625	-	(72 284)	(134)	-	-	-	153 237
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	152 767	115 464	-	(54 823)	-	-	-	-	213 409
	5581	за 2021г.	215 779	9 395	-	(72 273)	(134)	-	-	-	152 767
авансы полученные	5562	за 2022г.	199	21 403	-	(190)	-	-	-	-	21 412
	5582	за 2021г.	189	18	-	(9)	-	-	-	-	199
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	150	42	-	(5)	-	-	-	-	187
	5583	за 2021г.	59	91	-	-	-	-	-	-	150
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	30 103	-	-	-	-	-	-	30 103
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	121	784	-	(121)	-	-	-	-	784
	5586	за 2021г.	3	121	-	(3)	-	-	-	-	121
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	360 843	167 796	-	(183 966)	-	X	-	-	344 674
	5570	за 2021г.	253 109	253 242	-	(145 373)	(134)	X	-	-	360 843

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	925 566	1 276 837
Расходы на оплату труда	5620	48 518	54 922
Отчисления на социальные нужды	5630	14 949	16 671
Амортизация	5640	63 686	7 622
Прочие затраты	5650	54 414	139 274
Итого по элементам	5660	1 107 133	1 495 326
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(57 907)	(58 263)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 049 226	1 437 063

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

Руководитель _____
(подпись)

Иванова Анна Ивановна
(расшифровка подписи)

28 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	906	1 584	(1 926)	-	563

Руководитель _____
(подпись)

Иванова Анна Ивановна
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Аврора Бореалис»
за 2022 год

10. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

10.1 *Общие сведения*

Общество с ограниченной ответственностью «А. Эсперсен» (далее «Компания») было учреждено 02 июля 2013 года, свидетельство о государственной регистрации серия 78 №009016215.

24 января 2023 г. внесена запись о государственной регистрации изменений в ЕГРЮЛ о смене наименования Компании на ООО «Аврора Бореалис»

Единственным участником Компании до 04.09.2022 года являлась компания А. Эсперсен А/С, компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Дании 23 февраля 1945 года, регистрационный номер CVR-NR 38389912, расположенная по адресу: Дания, Борнхольм, Рённе 3700, Фискервей 1, в лице Управляющего директора, г-на Клауса Бейера Нильсена.

С 05.09.2022 г. учредителем Компании является ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС 53", ОГРН 1225300002839, ИНН 5300004929, КПП 530001001, 173000, Россия, Новгородская область, г. Великий Новгород, ул. Рогатица, д.44, офис 2.

На 31.12.2022 г. ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС 53" является единственным участником Компании.

Юридический и фактический адрес Компании: 173020, Новгородская область, г. Великий Новгород, ул. 20 января, д. 48.

Генеральным директором Компании с 07 мая 2015 года по 06 апреля 2022 года являлся Бос Петер, с 07 апреля 2022 г. по настоящее время Иванова Анна Ивановна.

У Общества нет филиалов и обособленных подразделений. Общество не является членом саморегулируемых организаций. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 73 человека. Среднесписочная численность за 2021 год составила 78 человек.

До 11 сентября 2022 г. составление бухгалтерской отчетности передано на договорных началах сторонней специализированной организации ООО «Аксор» по договору №361 от 19 сентября 2019 года. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляла бухгалтерская служба.

С 12 сентября 2022 г. контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет бухгалтерская служба под управлением Главного бухгалтера.

10.2. Основные виды деятельности Компании

Основной деятельностью Компании является переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов из собственного сырья.

Выручка от продажи продукции по видам деятельности составила:

Вид деятельности	Количество, в кг.			Сумма без НДС, в тыс. рублях		
	2021	2022	Разница (%)	2021	2022	Разница (%)
Выручка от продажи продукции	3 479 484	2 599 981	-25	1 521 617	1 193 256	-22
ИТОГО	3 479 484	2 599 981		1 521 617	1 193 256	

По итогам 2022 года компанией была получена прибыль, которая составила 67 827 тыс. руб. (стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах).

По итогам 2021 года чистая прибыль составила 77 454 тыс. руб.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

11.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года №106н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции и на отчетную дату.

Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют Центрального Банка Российской Федерации, действовавших:

Курс на 31.12.2022

Курс Евро составил на эту дату 75,6553 руб. за 1 Евро.

Курс Датских крон составил на эту дату 10,0722 руб. за 1 Датскую крону.

Курс Доллара США составил на эту дату 70,3375 руб. за 1 Доллар США.

Курс на 31.12.2021

Курс Евро составил на эту дату 84,0695 руб. за 1 Евро.

Курс Датских крон составил на эту дату 11,2956 руб. за 1 Датскую крону.

Курс Доллара США составил на эту дату 74,2926 руб. за 1 Доллар США.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

11.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

11.4 Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

11.5 Задолженность покупателей

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями, с учетом всех предоставленных Компанией скидок и налога на добавленную стоимость («НДС»).

Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков начисляется в бухгалтерском учете.

11.6 Кредиты и займы

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии со сроком погашения.

11.7 Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки от основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

11.8 Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при условии, что расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, сумма расхода может быть определена и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Управленческими расходами признаются общехозяйственные расходы: оплата труда, расходы на персонал, расходы на содержание офиса, аренда офиса, услуги сторонних организаций по ведению учета, подбору персонала, юридические услуги.

Управленческие расходы не признаются в составе себестоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

11.9 Отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и прочие расходы в бухгалтерской финансовой отчетности отражаются свернуто.

11.10 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

11.11. Оценочные обязательства

На 31.12.2021 г. Обществом было начислено оценочное обязательство по выплате отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, исходя из размера среднедневного заработка, учитываемого при расчете отпускных (компенсация за

неиспользованный отпуск), и дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода по каждому сотруднику.

Информация о суммах и движении по видам оценочных обязательств представлена ниже (в тыс. рублях):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв по отпускам	2 022	906	413	-756	-	563
	2 021	802	886	-782	-	906

Исполнение оценочных обязательств, учтенных Обществом по состоянию на 31.12.2022 г., ожидается в течение года, следующего за отчетным.

11.12 Информация о связанных сторонах

С момента основания до 04.09.2022 г. ООО «А.Эсперсен» (ООО «Аврора Бореалис» с 24.02.2023 г.) входило в состав группы компаний Espersen.

С 05.09.2022 г. учредителем Компании является ООО «ЭДЕЛЬВЕЙС» 53.

Полная информация о сделках ООО «Аврора Бореалис» со связанными сторонами за проверяемый период:

Петер Бос – Генеральный директор до 06 апреля 2022 с 07 апреля 2022 г. по настоящее время Иванова Анна Ивановна.

- На 31.12.2022 г. имеется задолженность по процентным займам от Espersen A/S.

ДОГОВОР	Сумма / валюта по договору на дату заключения	Валюта договора на 31.12.2022	Процентная ставка по договору, %	Дата погашения обязательства	Обеспечение	В валюте расчетов		в РУБ	
						Тело кредита	Проценты	Тело кредита	Проценты
Договор займа №10 от 01.03.2016 (ДС №3 от 10.08.2022; EUR)	5 000 000 DKK	EUR	21.03.2016 - 10.08.2022 - 2,8 % 10.08.2022 - 09.10.2023 - фиксировано 3 281.38 EUR 10.10.2023 - 04.02.2026 - 2,8% (в случае не погашения до 09.10.2023 г.)	09.10.2023 15.06.2026 (в случае неисполнения обязательств до 09.10.2023 г.)	Договор залога прав по договору банковского счета от 10.08.2022 г. ПАО РОССБАНК	399 924	32 349	30 256 404	2 447 405

Договор займа №12 от 15.09.2021 (ДС №1 от 10.08.2022; EUR)	1 900 000 USD	EUR	21.09.2021 - 10.08.2022 - 2,8 % 10.08.2022 - 09.10.2023 - фиксировано 11 499.61 EUR 10.10.2023 - 15.09.2026 - 2,8% (в случае не погашения до 09.10.2023 г.)	09.10.2023 04.02.2026 (в случае неисполнения обязательств до 09.10.2023 г.)		564 001	45 033	42 669 678	3 406 963
								72 926 082	5 854 368

На 31.12.2021 г. задолженность составляла:

ДОГОВОР	Сумма по договору на дату заключения	Валюта договора на 31.12.2021	Процентная ставка %	Дата погашения обязательства	В валюте расчетов		в РУБ	
					Тело кредита	Проценты	Тело кредита	Проценты
Договор займа №10 от 01.03.2016	5 000 000	DKK	2,8 %	15.06.2026	2 937 953	189 661	33 185 942	2 142 336
Договор займа №12 от 15.09.2021	1 900 000	USD	2,8 %	04.02.2026	1 900 000	58 738	141 155 940	663 478
Договор займа №11 (7 000 000 DKK)	7 000 000	DKK	2,8 %	29.01.2026	2 600 000	14 670	29 368 560	1 089 899
							203 710 442	3 895 713

В 2022 г.

- товарно-материально ценностей не получали.
- получены документы за управленческие услуги 2018 г. в сумме 438 000 DKK / 4 165 336,20 руб.:

Информация по кредиторской задолженности со связанными сторонами:

Контрагент/договор	Сумма задолженности на 31.12.22	Сумма задолженности на 31.12.21
Espersen A/S.		
Invoice 009107757 от 21.12.2017	-	4 122 000 DKK / 46 560 463, 20 руб.
Espersen Polska Sp. Z.o.o.		
ESP-ESP-14122017 от 14.12.2017	700 EUR /52 958,71руб.	700 EUR / 58 848, 65 руб.

Обязательства на 31.12.2022 г. перед ООО «ЭДЕЛЬВЕЙС 53» отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

На данный момент ведутся переговоры с Espersen Polska Sp. Z.o.o. по согласованию сроков погашения задолженностей.

11.13 Информация о бенефициарных владельцах.

A.Espersen A/S владело 100% ООО «А.Эсперсен» / ООО "Аврора Бореалис" до 04.09.2022 г. Владелец 100% доли A.Espersen A/S является компания Insepa A/S
Владельцем 100% доли компании Insepa A/S являются Director J.P.A. Espersen and wife, Mrs. Dagny Espersens Foundation.

Director J.P.A. Espersen and wife, Mrs. Dagny Espersens Foundation – не имеет бенефициарных владельцев, т. е. физических лиц, владеющих 25% и более в уставном капитале.

С 05.09.2022 г. и по настоящее время 100 % долей ООО "Аврора Бореалис" владеет ООО «ЭДЕЛЬВЕЙС 53».

Генеральный директор: Иванова Анна Ивановна

Учредители:

- Иванова Анна Ивановна – 60 %
- Морозова Ирина Владимировна – 20 %
- Сергеев Дмитрий Владимирович – 20 %

11.14 Вознаграждения, уплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом ООО "Аврора Бореалис" в 2022 г. является:

Генеральный директор

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных согласно трудовым договорам, основному управленческому персоналу организации в 2022 году включая начисленные на них налоги, составил: 11 145 226,73 рублей. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

11.15 Порядок признания и списания стоимости основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящей Учетной политикой и иными положениями (стандартами) РФ по бухгалтерскому учету.

Затраты на реконструкцию (модернизацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Предприятия, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств. В 2022 году по основным средствам в компании ООО «А. Эсперсен» применялся линейный метод начисления амортизации.

11.16 Порядок признания и списания стоимости нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

- Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине фактических расходов на приобретение актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов
- Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей), патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением возмещаемых налогов

Стоимость нематериальных активов с определенным (ограниченным) сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В 2022 году по нематериальным активам в компании ООО "Аврора Бореалис" применялся линейный метод начисления амортизации.

11.17 Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды

Основные средства, полученные по договорам текущей аренды

тыс. руб.

Подразделение	31.12.2022		
	первоначальное право пользования активом	Накопленная амортизация	право пользования активом с учетом амортизации
1_АБК_каб_18_№ А-1/2022 от 30.09.2022 г. (Офисное помещение 15,8 кв.м.)	179	45	134
2_Бытовые помещения_№9/2016.01 от 01.09.2016 (10 кв. м.)	16	9	7
3_А-1/2015 от 01.03.2015 Бытовые помещения (58,1 кв.м.)	1 123	642	481
4_Договор №А-1/2022 от 29.04.22 Техническое помещение с холодильной установкой (33,2 кв.м.)	16	7	9
5_Договор аренды б/н от 21.11.2016 г. Аренда гидроциклона и бетонной площадки	710	426	284
6_Договор аренды б/н от 23.07.13 Офисные помещения (75,2 кв.м.) Производственные, упаковочные и технические помещения (1070,6 кв.м.)	95 044	54 312	40 732
7_Договор б/н от 01.03.18 Линия по производству замороженных продуктов	3 838	2 193	1 645
8.1_Электропогрузчик вилочный Е14Р/386-02	2 017	390	1 627

8.2_Электропогрузчик вилочный E14P/386-02.	2 017	390	1 627
8.3_Электропогрузчик вилочный E16P/386-02	2 017	390	1 627
8.4_Электроштабелер поворотовый L12/1172-01	953	185	768
Итого	107 930	58 989	48 941

Основные средства, полученные по договорам лизинга

тыс. руб.

Подразделение	31.12.2022		
	Первоначальная стоимость объекта	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость объекта
Автомобиль_KIA PS (Soul)	1 708		1 708

Основные средства, сданные в аренду

Основные средства, сданные в аренду	На 31.12.2021, тыс. руб.	Поступление в 2022 году, тыс. руб.	Выбытие в 2022 году, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Формирователь для производства сыра артикул C0ZSPECIALE/1	433	0	0	433
Формирователь для производства сыра артикул C0ZSPECIALE/2	433	0	0	433
Итого	866	0	0	866

11.18 Порядок распределения расходов между себестоимостью и управленческими расходами

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- себестоимость реализованной продукции;
- расходы общехозяйственного характера - управленческие расходы и др.

К расходам, связанным с себестоимостью продукции относятся следующие виды расходов:

- по оплате труда основных производственных работников,
- страховым взносам основных производственных работников,
- взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и ПЗ основных производственных работников
- амортизация основного производственного оборудования

К расходам общехозяйственного характера относятся:

Затраты на обеспечение нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности затраты на оплату труда и отчисления на

социальное и пенсионное страхование управленческого персонала, не связанного с производственным процессом, амортизация и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, коммунальные услуги, содержание транспорта управленческого и общехозяйственного назначения, услуги сторонних предприятий для нужд управленческого и общехозяйственного назначения, затраты связи управленческого персонала, юридические, консалтинговые и аудиторские услуги, затраты по страхованию имущества, налог на землю и т.п.

11.19 Прочие оборотные активы

Статья	тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2021
Страхование гражданской отв. за качество продукции № 2254039000003 от 20.12.22 (01.01.23-31.12.23)	232	
Страхование имущества от убытков из-за перерыва деят № 2254099000002 от 19.12.22 (01.01.23-31.12.23)	919	
Добровольное медицинское страхование сотрудников на будущие периоды, не превышающие 12 календарных месяцев	2 303	1 892
Списание недостачи ТМЦ по итогам инвентаризации	2 490	2 490
Прочие оборотные активы	1 084	841
ИТОГО:	7 028	5 223

12 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

12.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2022 г, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г, тыс. руб.
Задолженность покупателей	81 024	178 519
<i>В т.ч.:</i>		
ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	14 889	10 348
ВКУСВИЛЛ АО	10 989	0
РОСТ.ТОП.ПРОМ НОРД ООО	8 797	9 297
АГРОТОРГ ООО	7 173	6 321
ПРОДТОРГ АО	5 240	0
МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ ООО	3 730	6 512
КОМПАНИЯ ВАРЯГ ООО	3 388	1 146
МАРР РУССИЯ ООО	3 193	5 195
РУЛОГ ООО	3 108	111 879
ВОСТОК-ЗАПАД ООО (Елино)	2 791	0
НЕРПА ООО	2 653	5 519

ФРЕШ МАРКЕТ ООО	2 179	1 187
ТД ГЛОБАЛ ФУДС ООО	1 605	1 620
ГОРГОНА ООО	1 600	0
СЕВЕР78 ООО	1 468	1 242
Задолженность поставщиков	57 700	29 235
<i>В т.ч.</i>		
НОРЕБО РУ АО	45 883	0
НОРДИКА ООО	0	10 800
Новая Аляска Волхов	7 213	8 817
РУССКАЯ РЫБОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ООО	0	4 372
МАЛОЯРОСЛАВЕЦКИЙ СЫРОДЕЛЬНЫЙ ЗАВОД ООО	190	2 060
ЕВРОТЭКС ООО	0	1 849
ОС-Технолоджи ООО	937	0
Задолженность по налогам и сборам	7 424	15 955
<i>В т.ч.</i> НДС	0	14 075
Прочие дебиторы	12 990	14 163
<i>В т.ч.</i>		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами - Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	1 177	7 471
Иванова Пнна Ивановна	7 000	
Резерв по сомнительным долгам	-15 207	-3 016
Итого	143 931	234 856

12.2 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал составляет 193 300 тыс. руб. и представляет собой вклад учредителя – компании А. Эсперсен А/С.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на основании договора купли-продажи доли 100 % уставного капитала принадлежит ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС 53". Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 78 835 тыс. руб. и представляет собой вклад компании-учредителя А. Эсперсен А/С, переданный ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС 53" на основании договора купли-продажи доли 05.09.2022 г.

12.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2022 г, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	213 408	152 761
<i>В т.ч.</i>		
Valio Cibus GmbH	114 684	86 597
A. Espersen A/S	0	46 560
КЕРРИ ООО / ОЛВИН ООО	9 480	13 717

Broothie Company GmbH	60 307	0
НОРЕБО РУ АО	9 650	0
Авансы полученные	23 552	218
в т.ч. РУЛОГ ООО	23 413	0
НДС с полученных авансов	-2140	-19
Задолженность прочим кредиторам	971	277
Итого	235 791	153 237

12.4. Задолженность по кредитам и займам

№ п/п	Заемщик	ДОГОВОР	Сумма / валюта по договору на дату заключения	Валюта договора на 31.12.2022	Процентная ставка по договору, %	Дата погашения обязательства	Обеспечение	в РУБ	
								Тело кредита	Проценты
1	ФОНД МКК НФПМП	Договор займа № 260-ФРПЗ/15 от 03.10.2022 г.	30 000 000 руб.	РУ Б	5%	06.12.2023	Залоги, поручительства	30 000 000	102 740

Расшифровка Обеспечений выданных по состоянию на 31.12.2022

№ п/п	В пользу кого представлены обязательства	Вид обязательства (поручительство, залог и т.д.)	Сумма обязательств, тыс. ед.	Дата выдачи обязательства	Дата погашения обязательства
1	ФОНД МКК НФПМП	Договор залога оборудования № 260-а/ФРПЗ от 03.10.2022	5 764 тыс. руб.	03.10.2022	06.12.2023
		Договор залога земельного участка № 260-б/ФРПЗ от 03.10.2022		03.10.2022	06.12.2023
		Договор поручительства УО "Новострой" № 260-в/ФРПЗ от 03.10.2022	240 тыс. руб.	02.11.2022	04.11.2024
		Договор поручительства ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС 53" № 260-г/ФРПЗ от 03.10.2022		02.11.2022	04.11.2024
		Договор поручительства Морозова И.В. № 260-д/ФРПЗ от 03.10.2022		29.11.2022	29.11.2024
		Договор поручительства Сергеев Д.В. № 260-е/ФРПЗ от 03.10.2022		29.11.2022	29.11.2024
		Договор поручительства Иванова А.И. № 260-ж/ФРПЗ от 02.11.2022		02.11.2022	04.11.2024
		Договор поручительства Михайлова Н.Ю № 260-з/ФРПЗ от 02.11.2022		03.10.2022	03.10.2024

12.5. Расчет налога на прибыль

Прибыль до налогообложения за 2022 г. по данным бухгалтерского учета составила 91 319 т. р. Прибыль до налогообложения за 2022 по данным налогового учета составила 60 819 т. р. В 2022 году признано временных разниц, (тыс. руб.):

	Остаток на 01.01.2022	Начисление	Списание	Остаток на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	85 220	21 301	22 762	83 759
Отложенные налоговые обязательства	63	28 353	18 486	9 930

Отложенные налоговые активы и обязательства вызваны разницей в применяемых методах признания:

- различных сроках полезного использования основных средств в бухгалтерском и налоговом учете
- резервов и расходов на отпуска сотрудников;
- расходов на создание нематериальных активов;
- убытка прошлых лет
- различных методов учета арендных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете
- различных методов учета курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете

В 2022 году признано постоянных разниц:

- 5 232 тыс. руб. постоянных налоговых обязательств;
- 4 тыс. руб. постоянных налоговых активов.

Постоянные налоговые активы и обязательства вызваны в основном:

- разницей в отражении покупки и продажи валюты;
- курсовыми разницы по расчетам в у.е.;
- недостачами и потерями от порчи ценностей;
- начислением резерва по сомнительным долгам
- прочими расходами, не принимаемыми для целей налогообложения

12.6. Дополнительные расшифровки статей прибылей и убытков

Управленческие расходы Компании за 2021 год составили (строка 2220 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Статьи затрат	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб
Оплата труда и обязательные отчисления	44 746	46 216
Аренда	8 695	101 106
Консультационные услуги сторонних организаций	4 048	6 692
ТО и ремонт производственной техники	2 711	5 757

Амортизация	59 356	516
Прочие расходы	40 126	36 882
Итого	159 682	197 169

Прочие доходы Компании за 2022 год составили (строка 2340 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Прочие доходы	На 31 декабря 2022, тыс. руб.	На 31 декабря 2021, тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией материалов	1 581	
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	331	348
Возмещение убытков к получению (уплате)	0	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	101	0
Курсовые разницы	1 263	27 590
Прочие доходы	2 277	
Итого	5 553	27 938

Прочие расходы Компании за 2022 год составили (строка 2350 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Прочие расходы	На 31 декабря 2022, тыс. руб.	На 31 декабря 2021, тыс. руб.
Реализация прочего имущества	1 204	99
Прочие внереализационные доходы (расходы)	9 170	7 814
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 141	169
Расходы на услуги банков	1 707	1 625
Оплата простоя и отчисления	5 164	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального ку	9 748	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	8	249
Дисконтированные проценты	8 126	0
Резервы по сомнительным долгам	13 351	0
Списание сырья и материалов по различным причинам	6 167	0
Итого	55 786	9 956

12.7. События после отчетной даты

За исключением данных, указанных в бухгалтерской отчетности, не существует никаких существенных событий, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2022 год.

12.8. Влияние внешнеполитических событий на деятельность Общества

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля по март 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

С апреля по сентябрь 2022 г. рубль укреплялся по отношению к доллару США и евро, с октября 2022 г. по настоящее время рост курса валюты возобновился.

Возможно, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В связи с закрытием сети ресторанов Макдональдс, с марта по май 2022 г. Приостановлены поставки готовой продукции в ООО «Рулог». ООО «Рулог» является оператором и логистом сети ресторанов Макдональдс. Начиная с июня 2022 г. поставки возобновлены в связи с открытием сети ресторанов «Вкусно и Точка». По всем остальным покупателям поставки не прекращались.

Компания расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор

Иванова А.И.