

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ГЛАНБИА ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Гланбиа (далее «Общество»). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация об Обществе

Общество осуществляет оптовую торговлю пищевыми добавками. Основная экономическая деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Покупателями товаров являются преимущественно российские компании.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Дата государственной регистрации Общества: 17 декабря 2012 года. Основной государственный регистрационный номер 1127747254436. ИНН 7709918932; КПП 772901001.

Юридический адрес общества: 119311, г. Москва, пр-т. Вернадского, д.6, оф. 614.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 2 человека, на 31 декабря 2021 г. - 3 человека, на 31 декабря 2020 г. - 3 человека.

Учредители (Участники) Общества в 2022 г.:

1. Компания «Гланбиа Нутришиналс Лимитед», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Ирландии, владеющее 99,9999999% доли в уставном капитале Общества, номинальная стоимость которой составляет – 23 599 999,98 рублей.
2. Компания «Уотерфорд Фудс Компания с определенным видом деятельности», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Ирландии, владеющее 0,0000001% доли в уставном капитале Общества, номинальная стоимость которой составляет – 0,02 рубля.

Органами управления Общества являются Общее собрание участников Общества, Совет директоров и Генеральный директор. Их полномочия и порядок деятельности определяются Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества в 2021-2022 гг.: Генеральный директор – Бодруг О.В.

В состав Совета директоров Общества входят в 2021-2022 годах:

Г-н Майкл Хоран (Mr. Michael Horan) – до 30 марта 2022 - Председатель Совета директоров Общества, должность: Руководитель группы (Group Secretary), Гланбиа Нутришнлз Лимитед.

г-н Имон Жерард Винн (Mr. Eamon Gerard Wynne) – должность: вице-президент по финансам, бухгалтерскому учету и контролю, планированию и отчетности (Vice President Finance, Accounting & Controls, Planning and Reporting), Гланбиа Нутришнлз Лимитед.

Г-н Лиам Хенниган (Mr. Liam Hennigan) с 31 марта 2022 г - Председатель Совета директоров Общества, должность: Руководитель группы (Group Secretary), Гланбиа Нутришнлз Лимитед.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Таким образом, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам

рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие виды риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курса валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (кредиторской задолженностью, денежными средствами). По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность Общества, выраженная в валюте, составляет 81 758 тыс. в рублевом эквиваленте. Средства на валютных счетах отсутствуют. По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 кредиторская задолженность Общества, выраженная в валюте, составляла соответственно 57 202 тыс. и 73 791 тыс. в рублевом эквиваленте. Погашение кредиторской задолженности осуществляется преимущественно в иностранной валюте. Общество стремится своевременно погашать кредиторскую задолженность в валюте, учитывая вероятность изменения курса валют, тем самым минимизируя риски.

Для снижения влияния курса иностранной валюты Общество заключает контракты на реализацию товаров в рублях с привязкой к текущему курсу валюты. Дебиторская задолженность преимущественно выражена в иностранной валюте, но погашение осуществляется в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. размер дебиторской задолженности Общества, выраженной в валюте, составляет 41 290 тыс. в рублевом эквиваленте. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. размер дебиторской задолженности Общества, выраженной в валюте, составлял соответственно 31 706 тыс. и 84 046 тыс. в рублевом эквиваленте. Общество устанавливает цены продаж с учетом прогнозов колебаний курсов валют при формировании ценообразования. Таким образом Общество минимизирует влияние валютного курса.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, а также в отношении денежных средств, размещенных в банках). Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Например, Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной

дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности в течение года показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

2.2 Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, может оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке, в частности в связи с покупкой товаров у иностранных поставщиков и оплатой данных покупок. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке, связанные с покупкой товаров у иностранных поставщиков и продажей товаров на экспорт. Общество осуществляет регулярный мониторинг изменения нормативной базы в области налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Товарно-материальные ценности Общества импортируются от иностранных производителей. Изменение правил таможенного контроля и пошлин как на внутреннем, так и на внешнем рынке несёт для Общества риски, связанные с ростом стоимости товаров, а также увеличением сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в планомерной работе Общества с покупателями. В связи с этим Общество осуществляет регулярный мониторинг изменения нормативной базы в области таможенного контроля и таможенных пошлин, четко следует положениям таможенного контроля и таможенных пошлин.

Репутационные риски

В 2021 и 2022 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021, 31.12.2020 репутационные риски Общества минимальны.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным

законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, а также активов, в отношении которых были созданы резервы под обесценение.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражены свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

4. Основные средства

В составе основных средств отражено офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и убытка от обесценения.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования имеющихся основных средств не пересматривались.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемого физического износа и режима эксплуатации.

Общество определило, что ликвидационная стоимость имеющихся основных средств равна нулю.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Запасы

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, а также товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, включая таможенные сборы и пошлины, расходы на таможенное оформление и расходы на доставку товаров, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов на продажу и ином выбытии их оценка производится по

способу средней себестоимости.

У Общества отсутствуют запасы материалов и товаров, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась. В связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном виде в разделе III «Раскрытие существенных показателей» (таблица 4 «Запасы», 4.1 «Наличие и движение запасов») данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за использование программных продуктов, суммы страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов показаны в бухгалтерском балансе по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

9. Денежные средства, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты,

включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Денежные потоки по НДС в том случае, если после сворачивания возникает итоговое денежное поступление отражаются в составе отдельной строки 4114 «по налогам и сборам». Денежные потоки по НДС, в том случае, если после сворачивания возникает итоговый денежный платеж, а также денежные платежи других налогов и сборов (включая таможенные пошлины и сборы) отражаются в составе отдельной строки 4125 «по налогам и сборам».

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам». Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

10. Уставный, добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества включает дополнительные вклады участников в имущество Общества.

11. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество начисляет оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на ежеквартальной основе и на выплату вознаграждения на ежемесячной основе.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате вознаграждения сотрудникам по итогам года начисляется за достижение и превышение плановых показателей деятельности Общества, и его размер устанавливается на внутригрупповом уровне с учетом страховых взносов.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Доходы

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на краткосрочную аренду по ФСБУ 25, оплату труда, на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, на складские услуги, на проведение испытаний и сертификаций товаров, на доставку продукции покупателям, командировочные расходы и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются отдельно в строке 2210 Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

15.1. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не оказал влияния на бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год. Учетная политика в отношении основных средств была скорректирована с учетом положений ФСБУ 6/2020 в примечании 4.

15.2. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде офисного помещения. Право пользования активом амортизируется исходя из срока предполагаемой аренды, который установлен в 2 года. Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. Общество не производило ретроспективный пересчет

в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 и отразило на конец 2021 года право пользования активом в составе основных средств и обязательство по аренде в составе краткосрочного и долгосрочного обязательства.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировок
1150	Основные средства	97	1 708	1 805
1450	Прочие обязательства	-	893	893
1550	Прочие обязательства	-	815	815

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Амортизация основных средств

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
<i>Офисное оборудование</i>	3

Обществом установлена в отношении группы основных средств «офисное оборудование» ликвидационная стоимость равная нулю. Амортизация офисного оборудования производится линейным способом.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду офисное помещение, предназначенное для общехозяйственных нужд.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	829	815	-
Итого обязательства по аренде	829	815	-

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2022	2021
Проценты, начисленные по арендным обязательствам (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	103	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	103	-

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В 2022 году Общество арендовало транспортное средство Volkswagen Jetta XW8ZZZ16ZJN900233 по договору аренды, заключенному с ООО «АЛД Автомотив» со сроком аренды в 10 месяцев. Стоимость аренды транспортного средства составляло 26 тыс. руб. в месяц (без НДС). Стоимость транспортного средства в 2020-2022 гг. составляло 975 тыс.руб. без НДС. В ноябре 2022 года срок аренды по дополнительному соглашению был окончен, транспортное средство возвращено ООО «АЛД Автомотив». В отношении аренды автомобиля Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде, представлены ниже:

Наименование	2022	2021
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	284	-
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	284	-

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном виде в разделе III «Раскрытие существенных показателей» (таблица 4 «Запасы», 4.1 «Наличие и движение запасов») данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

По состоянию на 31.12.2022 сумма неоплаченных товаров (в том числе проданных на отчетную дату) составляет 80 981 тыс. руб., на 31.12.2021 - 56 624 тыс. руб., на 31.12.2020 - 73 464 тыс.руб. Суммы указаны в размере кредиторской задолженности.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате продажи, списания или иного выбытия. В 2021 году Общество получило бонус, предусмотренный договором, от Гланбиа Нутришнлз Лимитед (ГНЛ) за применение эффективных методик продаж. Обороты по графе «Выбыло» сформированы исходя фактической себестоимости товаров до ее корректировки на полученный от поставщика бонус

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная дебиторская задолженность по строкам 5515 и 5535 «по расчету с прочими дебиторами» представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
По расчетам с таможенным органом	480	377	7 035
Депозит по аренде офиса	161	153	153
Расчеты с Гланбиа Нутришнлз Лимитед по возмещению расходов на выставки	-	391	-
Итого	641	921	7 188

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом в разрезе дебиторов представлена в таблице ниже:

№	Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	АО Инфаприм	27 165	517	30 123
2	ООО МОНСТЕР ЭНЕРДЖИ РУС	11 709	23 225	49 329
3	ООО «Лаборатория современного здоровья»	2 010	6 978	3 322
4	ОАО "Лидское пиво"	406	414	179
5	ООО "Фитнес Фуд"	-	572	-
6	ООО "ВТФ"	-	-	1 093
	Итого	41 290	31 706	84 046

Авансы, выданные Обществом поставщикам в разрезе поставщиков и подрядчиков представлены в табличном виде ниже:

№	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	ООО "Сенаком"	24	-	-
2	ПАО "Мобильные ТелеСистемы"	16	14	23
3	ООО "ЭКОВЕКТОР"	-	188	-
4	ООО "Трансимпериал"	-	170	-
5	ООО "ТЕСТ КАЧЕСТВА"	-	106	-
6	ООО Западная плаза	-	101	88
7	ООО ВЕГА-сервис	-	15	15
8	АО "СКБ Контур"	-	12	-
9	ООО "Комус"	-	11	-
10	ООО "Глоуб Экспресс Сервисиз"	-	-	279
11	УФК по г. Москве (ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в городе Москве"	-	-	55
12	АО "Ростест"	-	-	41
	Итого	40	617	501

В 2022 и 2021 гг. резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности. В 2022 году резерв по сомнительным долгам, созданный в 2019 году в размере 7 тыс. руб., был использован.

На конец 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 у Общества возникла дебиторская задолженность по налогу на прибыль, за счет переплаты и авансовых платежей в счет будущих периодов.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам представлена в таблице ниже.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на прибыль	6 266	743	2 746
НДФЛ	6	6	6
Итого	6 272	749	2 752

5. Денежные средства

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	91 453	6 818	10 356
Итого денежные средства	91 453	6 818	10 356

В состав платежей в связи с оплатой труда работников (строка 4122) включается налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации по прочим поступлениям и прочим платежам по текущей деятельности раскрыта в табличном виде ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
<i>Возмещение Гланбиа Нутришнлз Лимитед расходов на выставки</i>	411	-
<i>Возврат от поставщика</i>	-	41
Итого прочие поступления по текущей деятельности	411	41
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
<i>Убыток от продажи (покупки) иностранной валюты</i>	(7 904)	(6 143)
<i>Денежные средства, направленные на оплату услуг банка</i>	(1 024)	(1 329)
<i>Денежные средства, выданные подотчетным лицам</i>	(862)	(190)
<i>Пени, штрафы в бюджет</i>	-	(2)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(9 790)	(7 664)

6. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты, платежи за использование программных продуктов, суммы страховых премий по договорам добровольного медицинского страхования.

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов, представлены ниже в таблице:

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	145	121	93
Расходы на платежи на использование программного обеспечения	14	6	34
Итого	159	127	127

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражается в сумме номинальной стоимости взносов компании «Гланбиа Нутришнлз Лимитед» и компании «Уотерфорд Фудс Компания с определенным видом деятельности».

Величина уставного капитала на 31.12.2022 г. составляет 23 600 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составляет 23 600 тыс. руб., на 31.12.2020 г. составляет 23 600 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад участника в имущество Общества – 10 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (10 000 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года).

8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками в разрезе контрагентов представлена в табличном виде ниже:

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	64 225	50 210	63 441
Гланбиа Нутришнлс Дойчланд ГМБХ	16 755	4 373	10 023
Гланбиа Менеджмент Сервисес Лимитед	777	578	327
ООО Технологии Доверия – Консультирование	282	456	201
Гланбиа (Шанхай) Интернейшнл Трейдинг Ко, Лтд	-	2 040	-
ООО "НАВИНИЯ РУС"	-	29	20
АО "Ростест"	-	5	20
АО "ДХЛ Интернешнл"	-	5	-
Итого	82 039	57 696	74 032

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствует.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	4 061	1	1 530
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	153	116	65
Итого	4 214	117	1 595

9. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам	63 229	60 631
НДС по приобретенным ценностям	49 361	67 253
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	56 762	59 773

В состав налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) на 31.12.2022 г. включен НДС, который будет принят к вычету в 2023 году при выполнении всех необходимых условий согласно Налоговому кодексу РФ. В состав налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021 г. включен отложенный НДС, который был принят к вычету по налогу на добавленную стоимость в 1 квартале 2021 года и в 1 квартале 2022 года соответственно.

Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	5 598		2 727	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 435	287	784	157
Итого ПНР	1 435	287	784	157
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам и резервам	1 730	346	2 811	562
По арендным обязательствам	965	193	-	-
По иным основаниям	-	-	66	13
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам и резервам	(2 811)	(562)	(1 534)	(307)
По иным основаниям	(66)	(13)	(73)	(14)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(182)	(36)	1 270	254
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По курсовым разницам, возникшим от переоценки обязательств покупателей	(6 219)	(1 244)	-	-
По объектам аренды, в т. ч. различия в суммах амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(893)	(179)	-	-
По процентным обязательствам по договору аренды, эффект от применения ФСБУ 25	(41)	(8)	-	-
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(97)	(19)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	33	7	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(7 120)	(1 424)	(97)	(19)
Итого текущий налог на прибыль	4 425		3 119	
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	22 124		15 594	
Погашение ОНА по оценочным обязательствам и резервам- корректировка сальдо по отложенным налогам прошлых лет по ПБУ 18	-		(85)	

Информация в таблице выше по оценочным обязательствам на оплату отпусков в

отношении 2021 и 2022 года показана свернуто, без учета начислений и погашений в течение периода.

Информация в таблице выше по арендным обязательствам, по процентным обязательствам по договору аренды и по курсовым разницам, возникшим от переоценки обязательств покупателей в отношении 2022 года показана свернуто, без учета начислений и погашений в течение периода.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности за период 2022 г. отнесены следующие налоги и сборы: экологический сбор в размере 15 тыс. руб. (в 2021 г. - 9 тыс.руб.).

10. Выручка от продаж

В 2021 и 2020 годах строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя выручку от продажи товаров. Выручка в отчете о финансовых результатах отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка от продаж товаров	316 484	304 614
Итого (строка 2110)	316 484	304 614

11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат приведена в таблице 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Строка 5620 «Расходы на оплату труда» в таблице включает в себя оценочные обязательства по оплате отпусков и социальных взносов к ним.

В 2022 и 2021 годах строка 2120 Отчета о финансовых результатах включает в себя себестоимость проданных товаров.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Себестоимость продаж	282 777	264 562
Итого (строка 2120)	282 777	264 562

Дополнительная информация по составу коммерческих расходов (строка 2210) представлена ниже в табличном виде:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда (с учетом резерва по бонусам и отпускам)	8 297	8 956
Консультационные услуги	2 423	3 046
Складские услуги	2 177	1 990
Страховые взносы	1 261	1 234
Проведение испытаний продукции	742	1 082
Амортизация	849	3
Транспортные и разгрузо-погрузочные услуги	621	748
Командировочные расходы	554	36
Услуги по расчету заработной платы (Payroll)	482	578
Услуги аренды автомобиля и расходы на содержание автомобиля	288	315

Услуги ИТ	280	-
ДМС	159	135
Материальные затраты	103	72
Услуги мобильной связи	73	59
Программное обеспечение	71	119
Услуги переводчика	65	204
Услуги по экспрес-доставке документов и грузов, курьерские услуги, услуги почты	28	109
Аренда офиса	-	800
Страхование гражданской ответственности	-	223
Прочие расходы	439	104
Итого (строка 2210 формы 2)	18 912	19 813

12. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и расходам представлена в табличном виде ниже:

Прочие доходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	22 841	967
- подлежащих оплате в иностранной валюте	37 681	5 788
- подлежащих оплате в рублях	(14 840)	(4 821)
Прочие доходы	338	351
Итого (строка 2340):	23 179	1 318

Прочие расходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Убыток, связанный с покупкой / продажей иностранной валюты	7 904	6 143
Услуги банков	1 024	1 356
Расходы от списания товаров и расходы на утилизацию товаров	880	390
Расходы от списания дебиторской задолженности	62	-
Прочие расходы	11	32
Итого (строка 2350):	9 882	7 921

Курсовые разницы в 2021, 2022 гг. отражены свернуто, остальные прочие доходы и расходы отражены развернуто.

13. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется компанией «Гланбиа Нутришнлз Лимитед». Доля контролирующей компании в уставном капитале Общества составляет 99.99999999%. Остальные 0.0000001% доли в уставном капитале Общества принадлежат компании «Уотерфорд Фудс Компания с определенным видом деятельности», которая является прочей связанной стороной. Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет конечных бенефициарных собственников с долей владения больше 25% в 2022 и 2021 гг.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2021 и 2022 гг.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Общество осуществляло закупки товаров и услуг по расчету заработной платы у основного общества и других связанных сторон, входящих в одну группу компаний с Обществом, на общую сумму, представленную ниже в таблице (со сравнительными данными за 2021 год):

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2022	2021
Основное общество			
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	товары	184 928	270 959
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Гланбиа Нутришиналс Дойчланд ГМБХ	товары	37 933	22 462
Гланбиа (Шанхай) Интернейшнл Трэйдинг Ко, Лтд	товары	1 385	4 289
Гланбиа Менеджмент Сервисес Лимитед	услуги	762	578
Итого		225 008	298 288

Операции закупок у связанных сторон проводились на рыночных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основное общество			
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	64 226	50 211	63 441
Другие связанные стороны			
Гланбиа Нутришиналс Дойчланд ГМБХ	16 755	4 373	10 023
Гланбиа Менеджмент Сервисес Лимитед	777	578	327
«Гланбиа (Шанхай) Интернейшнл Трэйдинг Ко, Лтд»	-	2 040	-
Итого	81 758	57 202	73 791

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

В 2021 году Общество получило бонус в размере 15 498 тыс. рублей, предусмотренный договором, от Гланбиа Нутришнлз Лимитед (ГНЛ) за применение эффективных методик продаж, бонус уменьшает себестоимость проданных товаров. На сумму бонуса была уменьшена задолженность Общества перед Гланбиа Нутришнлз Лимитед (ГНЛ).

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование общества	Платежи	
	2022	2021
Денежные потоки от текущих операций по покупке товаров, платежи:		
Основное общество:		
Гланбиа Нутришнлз Лимитед	131 738	263 895
Другие связанные стороны:		
Гланбиа Нутришиналс Дойчланд ГМБХ	26 845	27 539
«Гланбиа (Шанхай) Интернейшнл Трэйдинг Ко, Лтд»	3 659	2 324
Гланбиа Менеджмент Сервисес Лимитед	603	329
Итого	162 845	294 087

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества и члены Совета Директоров Общества. Сумма краткосрочного вознаграждения Генеральному директору за 2022 г. составила 8 379 тыс. руб., за 2021 г. – 7 695 тыс. руб., включая заработную плату, налог на доходы физических лиц, страховые взносы и страховую премию по добровольному медицинскому страхованию.

Члены Совета директоров Общества не получали вознаграждение от Общества за выполнение своих функций на основании решения Общего собрания участников.

14. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и на выплату вознаграждений. Информация об оценочных обязательствах приводится в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных в течение 2022 года оценочных обязательств по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и выплату вознаграждения.

В течение 2022 года суммы расходов по использованным отпускам работников были списаны за счет оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков. Данная сумма указана в графе «Погашено».

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях

выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Общество по операциям на международном рынке, то есть при покупке товаров от иностранных поставщиков и установлении ценообразования с иностранными взаимозависимыми поставщиками, по итогам 2022 года попадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для снижения рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество следует законодательству о трансфертном ценообразовании, например, подает налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок, а также рассматривает возможные варианты по подготовке необходимой документации. Кроме того, на уровне группы компаний, в которое входит Общество, ведется постоянный мониторинг цен и соответствия их правилам трансфертного ценообразования.

По некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

15. События после отчетной даты

У Общества события после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель ООО Гланбиа

Бодруг О.В.

31 марта 2023 года

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022 г.	100	(3)				(33)			100	(36)
	5210	2021 г.	93	(93)	100	(93)	93	(3)	-	-	100	(3)
в том числе:												
офисное оборудование	5201	2022 г.	100	(3)				(33)			100	(36)
	5211	2021 г.	93	(93)	100	(93)	93	(3)	-	-	100	(3)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(3)	(33)	-	-	(36)	х
	5210.1	2021 г.	(93)	(3)	93	-	(3)	-
офисное оборудование	5201.1	2022 г.	(3)	(33)	-	-	(36)	х
	5211.1	2021 г.	(93)	(3)	93	-	(3)	-
и т.д.								

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
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	-	975	975
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

2.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	1 708	-	-	-	-	(815)	-	-	1 708	(815)
в том числе:					-							
Офис	5201.3	2022 г.	1 708	-	-	-	-	(815)	-	-	1 708	(815)

2.4. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(815)	-	-	(815)
Офис	5201.4	2022 г.	-	(815)	-	-	(815)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строк и	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	87 806	-	243 061	(283 672)	-	-	х	47 195	-
	5420	2021 г.	37 313	-	330 988	(280 495)	-	-	х	87 806	-
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	2022 г.	87 795	-	283 656	(283 656)	-	-	-	47 180	-
	5421	2021 г.	37 311	-	330 935	(280 451)	-	-	-	87 795	-
Прочие запасы и затраты	5402	2022 г.	11	-	20	(16)	-	-	-	15	-
	5422	2021 г.	2	-	53	(44)	-	-	-	11	-

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

Наименование показателя	Код строк и	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		начисленные резерва	выбыло		восстановление / использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженност ь (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величин а резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления		погашени е	списание на финансовы й результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	34 506	(7)	550 392	-	-	(536 156)	-	7	-	48 742	-
	5530	2021 г.	95 057	(7)	463 940	-	-	(524 491)	-	-	-	34 506	(7)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	31 706	-	412 399	-	-	(402 815)	-	-	-	41 290	-
	5531	2021 г.	84 046	-	372 855	-	-	(425 195)	-	-	-	31 706	-
Авансы выданные	5512	2022 г.	617	-	9 360	-	-	(9 937)	-	-	-	40	-
	5532	2021 г.	501	-	4 038	-	-	(3 922)	-	-	-	617	-
по расчетам по налогам и сборам	5513	2022 г.	749	-	11 082	-	-	(5 559)	-	-	-	6 272	-
	5533	2021 г.	2 752	-	2 110	-	-	(4 113)	-	-	-	749	-
по социальному страхованию и обеспечению	5514	2022 г.	490	-	1 644	-	-	(1 714)	-	-	-	420	-
	5534	2021 г.	546	-	1 431	-	-	(1 487)	-	-	-	490	-
по расчету с прочими дебиторами	5515	2022 г.	921	(7)	115 828	-	-	(116 108)	-	7	-	641	-
	5535	2021 г.	7 188	(7)	83 505	-	-	(89 772)	-	-	-	921	(7)
расчеты с персоналом	5516	2022 г.	23	-	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
	5536	2021 г.	24	-	1	-	-	(2)	-	-	-	23	-
по расчетам с подотчетными лицами	5517	2022 г.	-	-	79	-	-	-	-	-	-	79	-
	5537	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2022 г.	34 506	(7)	550 392	-	-	(536 156)	-	7	x	48 742	-
	5520	2021 г.	95 057	(7)	463 940	-	-	(524 491)	-	-	x	34 506	(7)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	7	-	7	-
в том числе:							
<i>прочая</i>	5541	-	-	7	-	7	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	57 813	357 626	-	(325 186)	-	-	86 253
	5580	2021 г.	75 627	385 107	-	(402 921)	-	-	57 813
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	57 696	279 039	-	(254 696)	-	-	82 039
	5581	2021 г.	74 032	312 723	-	(329 059)	-	-	57 696
авансы полученные	5562	2022 г.	-	1 798	-	(1 798)	-	-	-
	5582	2021 г.	-	3 224	-	(3 224)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	117	63 398	-	(59 301)	-	-	4 214
	5583	2021 г.	1 595	61 545	-	(63 023)	-	-	117
по расчетам по оплате труда	5564	2022 г.	-	8 609	-	(8 609)	-	-	-
	5584	2021 г.	-	7 425	-	(7 425)	-	-	-
по расчетам с подотчетными лицами	5565	2022 г.	-	782	-	(782)	-	-	-
	5585	2021 г.	-	190	-	(190)	-	-	-
Итого	5550	2022 г.	57 813	357 626	-	(325 186)	-	х	86 253
	5570	2021 г.	75 627	385 107	-	(402 921)	-	х	57 813

6. Расходы по обычным видам деятельности *

Наименование показателя	Код строки	2022г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	103	72
Расходы на оплату труда	5620	8 297	8 956
Отчисления на социальные нужды	5630	1 261	1 234
Амортизация	5640	849	3
Прочие затраты	5650	8 402	9 548
Итого по элементам	5660	18 912	19 813
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	282 777	264 562
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	301 689	284 375

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 727	1 902	(2 976)	-	1 653
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	114	561	(362)	-	313
оценочное обязательство на выплату вознаграждений	5702	2 613	1 341	(2 614)	-	1 340

Наименование показателя	Код	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
Оценочные обязательства - всего	5710	1 449	2 912	(1 634)	-	2 727
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5711	179	299	(364)	-	114
оценочное обязательство на выплату вознаграждений	5712	1 270	2 613	(1 270)	-	2 613

Руководитель _____ **Бодруг Оксана**
 (подпись) _____ **Васильевна**
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.