

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Живодан Рус» (далее – «Компания») было образовано в 2008 году (Свидетельство о государственной регистрации № 77 010662749 от 05.03.2008 г.).

Юридический и фактический адрес Компании: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 5, этаж 9.

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов является Акционерное общество «Живодан С.А.», зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Швейцарской конфедерации. Местонахождение: Швейцария, г. Вернье, ул. Де ля Парфюмри, 5.

Компания входит в международную Группу компаний «Живодан», которая принадлежит компании Живодан СА (рег. номер CHE 660.0028929), являющейся публичной компанией, акции которой принадлежат юридическим и физическим лицам и свободно обращаются на Швейцарской бирже (The Swiss Stock Exchange, SIX). Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют или имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале компании, а также обладают возможностями для осуществления контроля за действиями Компании, отсутствуют.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации (РФ). Права и обязанности Компании регулируются Уставом, утвержденным Решением единственного участника от 14 января 2016 года.

Численность сотрудников Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 49, 49 и 47 человек соответственно.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Компании являются оптовая торговля пищевыми продуктами (добавками), оказание консультационных, маркетинговых, рекламных услуг и услуг по проведению сертификации и государственной регистрации продукции компаний международной Группы «Живодан», а также поиск и установление контактов с новыми потенциальными потребителями продукции в России и странах ближнего зарубежья.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2013 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы SAP R/3.

При формировании учетной политики на отчетный год Компания исходила из следующих принципов:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя 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 Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена на конец 2020 года.

Инвентаризация товаров на складе была проведена по состоянию на 28 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства, получения актива.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов в нетто оценке.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Способы учета основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	5	10
Машины и оборудование	3	15
Транспортные средства	2	10
Хозяйственный инвентарь	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с реализацией того периода, в котором они произведены.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендуемое имущество, осуществленные Компанией с согласия арендодателя за счет собственных средств и не возмещаемые арендодателем, признаются Компанией амортизируемым имуществом и учитываются в составе основных средств. Срок полезного использования по капитальным вложениям устанавливается равным 5-10 годам, но не более срока действия договора аренды.

2.7. Учет запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

Учет отпуска МПЗ при реализации, ином выбытии ведется по методу средневзвешенной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам по основной деятельности относятся доходы, которые получает Компания регулярно, систематически, занимаясь обычными видами деятельности, указанными в Пояснении 1.2 к бухгалтерской отчетности.

Выручка от оказания консультационных услуг признается в бухгалтерском учете по мере готовности (принятия услуг заказчиком) на основании подписанных актов оказанных услуг ежеквартально.

Выручка от продажи товаров отражается в момент отгрузки товара покупателю.

Право собственности на товары переходит к покупателю в момент передачи товаров покупателю.

В состав прочих доходов включаются доходы, не относящиеся к доходам по основной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит оплату актива либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на услуги перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товары перешло от Компании к покупателю;
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с основной деятельностью Компании.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.10. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.11. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договором займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, задолженность признается сомнительной, которая превышает период отсрочки платежа 60 дней. Решение о создании резерва утверждается руководителем Компании.

Сомнительные долги со сроком возникновения задолженности от 60 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долга по каждому контрагенту.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на себестоимость.

2.13. Учет оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений персоналу по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми договорами;
 - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.14. Учет аренды в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (при необходимости указывается характер договоров аренды, к которым применяются данные упрощения). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	1 января 2022 года
Машины и оборудование, транспортные средства	16 601
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	20 120
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 869
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(7 717)
Итого	30 873

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

3.2. Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	37 306	26 540	41 000
Машины и оборудование	32 410	24 220	38 843
Прочие	5 746	4 666	10 366
Актив право пользования (аренда)	318 166	-	-
Итого	393 628	55 426	90 209

4.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

	Неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 01 января 2021	76 611	92 148	20 398	189 157
Поступление	231	2 002	200	2 433
Выбытие	-	(19 400)	(7 064)	(26 464)
Остаток на 31 декабря 2021 года	76 842	74 750	13 534	165 126
Поступление	115	-	904	1 019
Выбытие	-	(1 343)	-	(1 343)
Остаток на 31 декабря 2022 года	76 957	73 407	14 438	164 802
Накопленная амортизация				
Остаток на 01 января 2021	(35 611)	(53 305)	(10 032)	(98 948)
Амортизация	(14 691)	(14 630)	(5 894)	(35 215)
Выбытие	-	17 405	7 058	24 463
Остаток на 31 декабря 2021 года	(50 302)	(50 530)	(8 868)	(109 700)
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	20 120	16 603	1 869	38 592
Амортизация	(9 469)	(8 412)	(1 693)	(19 574)
Выбытие	-	1 342	-	1 342
Остаток на 31 декабря 2022 года	(39 651)	(40 997)	(8 692)	(89 340)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	26 540	24 220	4 666	55 426
На 31 декабря 2022 года	37 306	32 410	5 746	75 462

4.3. Активы в форме права пользования по договорам аренды

	Земля, здания, сооружения	Машины, оборудование и прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФБСУ 25/2018	373 073	20 263	393 336
Поступление	-	1 877	1 877
Остаток на 31 декабря 2022 года	373 073	22 140	395 213
Накопленная амортизация			
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	-	-
Амортизация	(71 434)	(5 613)	(77 047)
Остаток на 31 декабря 2022 года	(71 434)	(5 613)	(77 047)
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2022 года	301 639	16 527	318 166

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 312	6 350	7 662
Поступления и затраты	8 753	2 804 308	2 813 061
Списание на себестоимость продаж	(9 030)	(2 742 249)	(2 751 279)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 035	68 409	69 444
Поступления и затраты	31 618	4 205 912	4 237 530
Списание на себестоимость продаж	(31 874)	(4 114 569)	(4 146 443)
Баланс на 31 декабря 2022 года	779	159 752	160 531

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-
Начисление резерва	1 565	8 232	9 797
Восстановление резерва	(1 476)	(6 165)	(7 641)
Баланс на 31 декабря 2021 года	89	2 067	2 156
Начисление резерва	1 663	3 966	5 629
Восстановление резерва	(1 618)	(5 957)	(7 575)
Баланс на 31 декабря 2022 года	134	76	210

	(тыс. руб.)		
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 312	6 350	7 662
Баланс на 31 декабря 2021 года	946	66 342	67 288
Баланс на 31 декабря 2022 года	645	159 676	160 321

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	1 020 317	901 136	179 485
Авансы выданные	26 885	28 973	28 963
Расчеты по налогам, взносам и сборам	78 554	2 365	19 742
Расчеты с таможенной службой	18 599	19 581	4 897
Прочие	416	621	273
Итого	1 144 771	952 676	233 360

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	-
Увеличение резервов	89 848
Восстановление резервов	(53 351)
Баланс на 31 декабря 2021 года	36 497
Увеличение резервов	4 680
Восстановление резервов	(36 497)
Баланс на 31 декабря 2022 года	4 680

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены средствами на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) на 31 декабря 2022 года.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов заемные средства у Компании отсутствуют.

На 31 декабря 2020 года долгосрочные заемные средства представлены кредитной линией, полученной от компании «Живодан Финанс С.А.». Валюта займа – евро. Процентная ставка в размере СВОП на 6 лет в рублях + 1,71% годовых. Задолженность по займу и процентам к уплате отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам был начислен и выплачен расход по процентам, учтенный в строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах: 6 738 тыс. руб. и 10 235 тыс. руб., соответственно.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений персоналу	На оплату неиспользованных отпусков	По начисленным расходам
	Итого		
Баланс на 31 декабря 2020 года	14 635	4 040	1 447
Увеличение резервов	33 135	12 355	12 252
Использование резервов	(14 635)	(11 221)	(1 447)
Баланс на 31 декабря 2021 года	33 135	5 174	12 252
Увеличение резервов	34 423	67 029	7 464
Использование резервов	(33 910)	(67 989)	(12 252)
Баланс на 31 декабря 2022 года	33 648	4 214	7 464

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	1 372 918	963 254	59 872
Обязательство по аренде ФСБУ 25	77 042	-	-
Авансы полученные	43	1 563	1 321
Задолженность по налогам и сборам	529	29 219	38 644
Задолженность перед персоналом организации	150	-	-
Прочая	-	32	43
Итого	1 450 682	994 068	99 880

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Продажа товаров	3 927 850	3 284 366
Консультирование по вопросам хозяйственной деятельности	77 028	178 101
Итого	4 004 878	3 462 467

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Продажа товаров	(3 293 681)	(2 778 646)
Консультирование по вопросам хозяйственной деятельности	(73 265)	(164 160)
Итого	(3 366 946)	(2 942 806)

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Материальные затраты	3 294 687	2 783 730
Затраты на оплату труда	162 847	148 635
Амортизация права пользования по договорам аренды помещений	68 846	-
Отчисления на социальные нужды	41 246	37 367
Резерв на выплату премий	29 182	42 817
Амортизация основных средств	19 574	35 214
Прочие расходы	16 054	15 183
Таможенные и терминальные услуги	14 929	10 745
Складские расходы	13 985	6 466
Расходы на доставку товара покупателям	8 971	7 542
Маркетинговые образцы	8 367	3 634
Услуги государственной регистрации и сертификации	4 981	4 316
Телекоммуникационные расходы	4 402	6 100
Аренда офисных помещений	1 023	67 358
Прочие	32 275	30 403
Итого	3 721 369	3 199 510

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Резервы по сомнительным долгам	31 817	-
Доходы от сдачи помещения в субаренду	6 285	6 635
Доходы от реализации основных средств	1 267	1 843
Прочие доходы	303	25
Итого	39 672	8 503

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Курсовые разницы (свернуто)	429 044	64 834
Амортизация права пользования по договорам аренды помещений	6 026	6 090
Прочие расходы	5 908	5 958
Резервы по сомнительным долгам	-	36 497
Услуги банка	3 234	2 956
Итого	444 212	116 335

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем при были до налогообложения представлена следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(127 792)	148 387
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	25 558	(29 677)
Постоянные налоговые расходы/доходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 620	(3 340)
Итого	2 620	(3 340)
Налог на прибыль	28 178	(33 017)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2022	2021
Уменьшение отложенного налогового обязательства:		
по первоначальной стоимости и амортизации основных средств	(88 525)	1 974
Увеличение отложенного налогового актива:		
по резервам на премии, амортизации основных средств и прочее	116 725	14 523
Отложенный доход по налогу на прибыль	28 200	16 497

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 7 717 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта от первого применения ФСБУ 6/2020. Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

17. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов: офисные и складские помещения, парковочные места и автомобили.

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
На 31 декабря 2021 года	
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	(393 336)
Признание обязательства по новым договорам	(1 877)
Пересмотр стоимости	-
Начисленные проценты	(6 761)
Депозиты и авансы до 01.01.2022	17 493
Выплаты основной суммы	54 781
Выплаты процентов	6 761
Курсовые разницы от переоценки валютного обязательства	22 949
На 31 декабря 2022 года	(299 990)
в том числе:	
Краткосрочное	(77 042)
Долгосрочное	(222 948)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
От 1 до 2 лет	79 848
От 2 до 5 лет	142 059
Свыше 5 лет	155 814
Итого	377 721
Эффект дисконтирования	(77 731)
Итого обязательство по аренде	299 990

При оценке обязательств по аренде применена ставка дисконтирования 1,57 процентов годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Компании относятся все юридические лица группы компаний АО «Живодан С.А.», а также основной управленческий персонал в лице генерального директора.

Группа компаний АО «Живодан С.А.» включает материнскую компанию, а также компании, находящиеся под ее общим контролем.

Единоличный исполнительный орган Компании – Генеральный директор Компании, Белов Сергей Михайлович.

Материнская компания: «Живодан С.А.» Швейцарской Конфедерации.

Компании под общим контролем материнской компании, с которыми были операции в течение 2022 и 2021 годов представлены в таблицах ниже.

Операции со связанными сторонами в течение 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года включали (все суммы без НДС):

	(тыс. руб.)				
Связанная сторона	Продажа товаров, работ, услуг	Покупка товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Безвозмездное получение ТМЦ	Кредиторская задолженность
«Живодан Интернэшнл С.А.»	77 028	3 257 684	52 513	230	1 346 487
«Живодан Венгрия КФТ»	-	9 318	-	36	-
«Живодан Дойчланд ГмбХ»	-	5 993	-	-	1 348
«Живодан Инт – Митри Мори»	-	1 179	-	-	-
«Живодан Швейцария АГ»	-	11	-	-	-
ООО «Натурекс»	6 285	-	641	-	-
Итого	83 313	3 274 185	53 154	266	1 347 835

Операции со связанными сторонами в течение 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года включали:

Связанная сторона	(тыс. руб.)					
	Продажа товаров, работ, услуг без НДС	Покупка товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Безвозмездное получение ТМЦ	Начисленные проценты по займам	Кредиторская задолженность
«Живодан Интернэшнл С.А.»	178 101	2 694 355	27 952	-	-	954 666
«Живодан Венгрия КФТ»	-	7 804	-	-	-	3 387
«Живодан Дойчланд ГмбХ»	-	3 267	-	-	-	183
«Живодан Инт – Митри Мори»	-	822	-	-	-	548
«Живодан Финанс С.А.»	-	-	-	-	6 738	-
«Живодан Швейцария АГ»	-	-	-	44	-	44
ООО «Натурекс»	6 635	-	659	-	-	-
Итого	184 736	2 706 248	28 611	44	6 738	958 828

Денежные потоки со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы без НДС составили:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	78 516	325 474
На оплату товаров, работ и услуг	(1 646 734)	(558 386)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На выплату процентов	-	(11 078)
Получение займа	-	64 000
На выплату займа	-	(184 000)

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора Сергея Михайловича Белова, полномочия которого продлены с 5 марта 2022 года сроком на три года на основании решения единственного участника от 1 марта 2022 года.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу Компании, начисленное за 2022 и 2021 годы, составило 36 939 тыс. руб. и 30 728 тыс. руб. соответственно.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
			(тыс. руб.)
	2022 год	2021 год	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	140 620	-	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	288 424	64 834	
Итого	429 044	64 834	

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В связи с подписанием в феврале 2022 года Президентом Российской Федерации указов о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР и принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, приведшим к эскалации конфликта на Украине, Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами в 2023 году продолжают вводиться обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

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

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

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

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

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Компании. До даты подписания отчетности все поставки продукции в РФ производились вовремя, отгрузки клиентам происходили в запланированные даты, оплата от клиентов поступала вовремя. Продажи компании происходили в рамках запланированного бюджета продаж. Однако окончательный эффект произошедших событий на ведение бизнеса в обозримом будущем невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2022 года судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

С.М. Белов

31 марта 2023 года

