

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"КОМПАНИЯ АКАНА" ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Компания АКАНА» (далее -Организация) образовано 26.03.2014 г., ОГРН 1117746027300

Юридический и фактический адрес: 141031, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.МЫТИЩИ, ОСТАШКОВСКОЕ ШОССЕ, ВЛ.5 СТР.1 Оф.301

Сведения об участниках:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
Муравьева Лариса Викторовна	100

Основным видом деятельности Организации являются: по ОКВЭД «Торговля оптовая кормами для домашних животных»

Деятельность Организации регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Организации за 2022 и 2021 годы составила 37 и 39 человек соответственно.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Муравьева Лариса Викторовна

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Организации организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной Приказом от 31.12.2021.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационных систем 1С.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Организация разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов 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.

2.2. Проведение инвентаризации

Организация проводит инвентаризацию в соответствии с нормативными документами:

- Федеральным законом от № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Минфина РФ от № 49 от 13.06.1995 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Целью инвентаризации является формирование достоверной базы данных для годовой бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.

Была проведена инвентаризация активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Организации

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Организации, исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Организации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО «Компания АКАНА», столкнувшись с запретом на ввоз канадских кормов в июне 2020г., которые составляли основную часть выручки, в короткий срок перестроила свою товарную политику, в результате которой получила прирост оборота за счет российских и итальянских кормов торговой марки Blitz, принадлежащей Организации. Кроме активного продвижения собственной торговой марки более высокий спрос на корма производства России создало исчезновение многих брендов с рынка, производства других стран Европы, США и Канады.

Руководство осуществляло мероприятия, направленные на минимизацию влияния указанного выше фактора на деятельность Организации и в 2022 году Организации удалось увеличить выручку от продаж кормов собственной торговой марки более чем в два раза, по сравнению с 2021 годом.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, 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 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов.

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	76,1741
Евро	75,6553	84,0695	89,9768

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, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на отчетную дату и на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной 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. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

- имеют материально-вещественную форму;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- предназначены:

для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; или для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4. ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, если их стоимость больше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание активов, которые по своей стоимости меньше лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Переоценка ОС не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	25	31
Машины и оборудование	2	7
Транспортные средства	3	5

Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования основного средства, способа получения экономических выгод по окончании использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. При этом капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая требования анализа, контроля и отчетности.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 - перспективно.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 - альтернативный (упрощенный) способ. Компания не пересчитывает связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а проводит единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Организации 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.

Объекты основных средств или других внеоборотных активов, если компания прекратила их использование в связи с принятым решением о продаже, переклассифицируются в долгосрочные активы к продаже. Такие активы учитываются на отдельном субсчете к счету 41 «Товары. Долгосрочные активы к продаже» оцениваются по балансовой стоимости, которая была у них до переклассификации, в том же порядке, что и запасы (п. 10.2 ПБУ 16/02). Отражение стоимости таких активов на счетах учета запасов будет осуществляться за вычетом возможного резерва под её снижение.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе вложений во внеоборотные активы.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
- созданные самой Организацией – по сумме фактических расходов на создание.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Ввод в промышленную эксплуатацию объектов нематериальных активов производится после завершения доработки существенных недостатков, выявленных при опытной эксплуатации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Состав прочих внеоборотных активов

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные займы и расходы будущих периодов, погашение или признание в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в состав Прочих внеоборотных активов включаются выданные беспроцентные долгосрочные займы. Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов, отражаются в составе прочих внеоборотных активов за вычетом возмещаемых налогов.

2.9. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5% процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений

- Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.
- Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.10. Учет материально-производственных запасов

Запасами признаются активы, которые потребляются, продаются либо используются в рамках операционного цикла организации или в течение периода не более 12 месяцев.

Положения ФСБУ 5/2019 применяются перспективно

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО

Предоставленные поставщиками скидки, премии, бонусы и т.п. преференции учитываются в составе себестоимости конкретной партии запасов, а в случаях, когда данные преференции от поставщика не привязаны к конкретной партии, учитываются в составе прочих доходов.

К запасам для управленческих нужд применяется ФСБУ 5/2019. К таким запасам относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав расходов и учитываемые на счете 44 " Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность".

В составе запасов учитывается спецодежда и спецоснастка, по которым срок полезного использования не больше 12 месяцев (или длительности операционного цикла).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей, учитываются в составе запасов, списываемых на расходы одновременно при начале использования.

Организация создает резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение суммы расходов, признанных в том же периоде – п.31 ФСБУ 5\2019.

Запасы Компании при оценке после признания оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.12. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности: продажа готовых кормов для домашних животных;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.13. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость, коммерческие расходы; коммерческие расходы признаются в периоде, в котором они были понесены, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в году, в котором они были понесены, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- материальная помощь сотрудникам и стимулирующие надбавки. Не являющиеся оплатой труда;
- иные аналогичные расходы.

2.14. 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 договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов одновременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договорам 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).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу,

прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Организации.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) по сомнительным долгам (ежегодно);
- (ii) под обесценение материальных ценностей;
- (iii) под снижение стоимости финансовых вложений.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительные авансы выданные;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу. С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия следующих обстоятельств:

- (а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- (б) невозможность удержания имущества должника;
- (в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- (г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- (д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных 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»).

2.16. Налог 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.

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).

Начиная с 1 января 2020 года, в связи с Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода оцениваются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль. Ретроспективные периоды не корректировались в связи с тем, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.18. Учет аренды

Компания признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Для расчета обязательства по аренде используется средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным операциям в руб. по данным ЦБ РФ.

Компания использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Компания принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Компания относит в расходы амортизационные отчисления права пользования активом и проценты, начисляемые на обязательство по аренде, исходя из величин права пользования активом и обязательства по аренде, определенных на начало периода применения ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год сравнительная информация представляется без пересчета прошлых периодов.

Компания применяет альтернативный (упрощенный) способ перехода на ФСБУ 25/2018.

Для перехода на ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке были проанализированы договора аренды, переходящие на 2022 год. В связи с истечением срока действия договоров аренды в 2021 году, права пользования активом и арендные обязательства на 31.12.21 не определялись.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменение стоимости нематериальных активов по видам представлено в Пояснении №1. НМА и НИОКР, составленному к бухгалтерской отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости по основным группам основных средств представлено в Пояснении №2. Основные средства, составленному к бухгалтерской отчетности.

Отражение изменения учетной политики вследствие применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Организация применяет альтернативный подход, в связи с чем был скорректирован состав объектов основных средств – была списана балансовая стоимость объектов, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита в размере 100 000 руб., в связи с чем была проведена корректировка, эффект от данной корректировки был признан в непокрытом убытке Компании 2021 года и составил 207 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 Организация также провела проверку элементов амортизации объектов основных средств, в связи с чем была произведена корректировка, эффект от данной корректировки был признан как нераспределенная прибыль компании по состоянию на 31.12.2021 г и составил 2150 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Организация также провела проверку элементов амортизации объектов основных средств, решение об изменении элементов амортизации на 31.12.2022 не принималось.

Влияние применения **ФСБУ 6/2020** на статьи бухгалтерской отчетности:

Показатели, тыс. руб.	На 31.12.21 до корректировок	Изменение в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	На 31.12.21 после корректировок
Бухгалтерский баланс			
Основные средства	14 520	+2 701	17 221
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			1 630 493
Отложенные налоговые активы	7 623	-12	7 611
Отложенные налоговые обязательства	2 841	+539	3 380
Отчет о финансовых результатах			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	2 150	+2 150

Обесценение основных средств и актива в форме права пользования.

Организация проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств и актива в форме права пользования на отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость активов с целью определения наличия или отсутствия убытка от обесценения, и определение размера убытка, если таковой имеется.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие, если есть возможность достаточно надежно определить справедливую стоимость, и ценности использования активов. При оценке эксплуатационной ценности расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Организации рассмотрело и проанализировало возможные индикаторы обесценения для основных средств и активов в форме права пользования. По итогам анализа руководство пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют индикаторы, свидетельствующие о возможном обесценении вышеназванных активов.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Изменение стоимости финансовых вложений раскрыто в Пояснении №3. Финансовые вложения, составленному к бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года номинальная доля в виде вклада в уставный капитал ООО «Пет Ритейл» в размере 29 041 тыс. рублей была проверена на предмет обесценения, в результате проверки было установлено значительное снижение указанной доли, в результате чего был создан резерв под обесценение данного вложения в размере 14 121 тыс. рублей. В балансе данное финансовое вложение показано за вычетом резерва, в размере 14 920 тыс. руб. по строке 11701.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Организации, по состоянию на 31 декабря 2022г, по группам представлены в Пояснении к бухгалтерской отчетности Раздел 4. Запасы.

Авансы поставщикам, выданные в связи с приобретением запасов, в размере 43 371 тыс. руб. отражены по стр.12309 Бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022 резерв под обесценение не создавался.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество является плательщиком налога на прибыль и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Расчет по налогу на прибыль:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Условный налоговый расход	(40 281)
Постоянный налоговый доход	8 634
Изменение отложенных налоговых активов	(40 551)
Изменение отложенных обязательств	13 222
Текущий налог на прибыль	(58 977)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена в Пояснении к бухгалтерской отчетности (Пояснения.Раздел 5).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств Организации за 2022 год представлено в Отчете о движении денежных средств, приложении к бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты отсутствуют.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Организации по состоянию на 31 декабря 2022г представлен следующим образом:

	Сумма (тыс.руб.)
Уставный капитал	10

Структура участников на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

Участник	Доля в Уставном капитале
Муравьева Лариса Викторовна	100%

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022г. у Организации отсутствуют.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», приложение к бухгалтерской отчетности.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены резервом по неиспользованным отпускам (в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные фонды).

14. ВЫРУЧКА

Выручка за 2022 год представлена по основному виду деятельности – продажей кормов для домашних животных.

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Пояснении №6. Затраты на производство, составленному к бухгалтерской отчетности.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Организации являются учредители Организации, лица, связанные через учредителей, ключевой управленческий персонал («КУП»).

Связанными сторонами Организации являются:

1	Муравьева Л.В. –участник	Лицо имеет право распоряжаться долями Организации
2	Муравьева Л.В. - Генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	Лицо входит в состав ключевого управленческого персонала и может оказывать существенное влияние на деятельность Организации
3	ООО «ПЕТКОРМ» ИНН 5029083892	Может оказывать существенное влияние на деятельность Организации через учредителя, владеющего долей ООО «ПЕТКОРМ» в размере 50%
4	ООО «Пет Ритейл» ИНН 7726650932	ООО «Компания АКАНА» владеет долей номинальной стоимостью 29 041 тыс.руб. (12,85%)
5	ООО «РОЛАНА» ИНН 7701355565	Может оказывать влияние на деятельность Организации через учредителя, владеющего долей ООО «РОЛАНА» в размере 40%
6	ООО «Юный Артист» ИНН 7725295308	Может оказывать влияние на деятельность Организации через учредителя, владеющего долей ООО «Юный Артист» в размере 30%

Контролирующий участник и конечный бенефициар по состоянию на 31 декабря 2022 года Муравьева Л.В. (100%доля в УК).

В связи с приобретением недвижимости для перепродажи, организация является членом некоммерческого партнерства землевладельцев и домовладельцев поселка «Новые Вешки», которое занимается организацией и обеспечением коммунальных и эксплуатационных услуг, необходимых для поселка, где расположена недвижимость.

Организация так же зарегистрирована соучредителем НКО "НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ ЗООИНДУСТРИИ", основной целью создания Ассоциации является объединение на условиях добровольного членства предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере зооиндустрии, координация предпринимательской деятельности членов Ассоциации, а также представление и защита общих интересов всех членов Ассоциации в органах государственной власти и в институтах гражданского общества

Операции со связанными сторонами

16.1.Выплата дивидендов

	Тыс. руб.
Выплаты дивидендов участникам Организации (с учетом НДФЛ)	11 000

16.2. Операции с ООО «Петкорм»

Существенными операциями с ООО «Петкорм» являются взаимоотношения по следующим договорам:

- **Договор поставки 201907-1 от 18.07.2019**, на производство и поставку влажных кормов, в рамках которого ООО «Петкорм» в 2022 году поставило товара на сумму 141 952 тыс. руб. без учета НДС

-**Договора займа**, в рамках которых в адрес ООО «Петкорм» были перечислены денежные средства в размере 89 129 тыс. руб.

Взаиморасчеты по операциям с ООО «Петкорм» представлены следующим образом:

Договора	(тыс.руб.)			
	На 31 декабря 2021г	Обороты приход	Обороты расход	На 31 декабря 2022г
Договор поставки	5 131	192 952	172 643	25 440
Договора займа	532 518	89 129		621 647
Итого	537 649,2	282 081	172 643	647 087

16.3. Операции с ООО «Пет Ритейл»

С ООО «Пет Ритейл» имели место взаимоотношения по договорам поставки и комиссии, где ООО «Пет Ритейл» является покупателем и комиссионером, соответственно.

Взаиморасчеты по операциям представлены следующим образом:

Договора	(тыс.руб.)			
	На 31 декабря 2021г	Обороты приход	Обороты расход	На 31 декабря 2022г
Договор поставки	40	6 494	5 328	1 206
Договора комиссии	177	3 030	3 207	0
Итого	177	9 564	8 535	1206

16.4. Операции с ООО «РОЛАНА»

С ООО «РОЛАНА» имели место взаимоотношения по договору 14/2020 от 01.06.2020г., где ООО «РОЛАНА» является поставщиком услуг по обслуживанию сайта.

Взаиморасчеты по операциям представлены следующим образом:

Договора	(тыс.руб.)			
	На 31 декабря 2021г	Обороты приход	Обороты расход	На 31 декабря 2022г
Договор 14/2020 от 01.06.2020.	0	1 338	1 338	0
Итого		1 338	1 338	0

16.5. Операции с ООО «Юный Артист»

В 2022 году с ООО «Юный Артист» финансовых отношений не было.

16.6. Денежные потоки со связанными сторонами (прочее)

Наименование показателя	за 2022 г. (тыс.руб.)	за 2021 г. (тыс.руб.)
Выплаты ключевому управленческому персоналу (зарплата и премии, за удержанием НДФЛ)	6 092	4 776

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Расшифровка обязательств представлена Пояснении №8. Обеспечения обязательств, составленному к бухгалтерской отчетности.

На 31 декабря 2022 года у Компании имеются поручительства и залог имущества, выданные в отношении связанной стороны в размере кредитных обязательств связанной стороны, а также поручительства и залог имущества, полученные в отношении договоров поставок, заключенных с покупателями, в размере обязательств Покупателей, полученные от связанных сторон.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Валютный риск

Общество принимает валютный риск – риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют.

Для управления данным риском Организация использует следующие методы: обмен иностранной валюты на валюту для ведения деятельности строго в объеме платежей текущего дня.

Кредитный риск

Подверженность кредитному риску возникает у Организации в результате продажи товаров на условиях отсрочки платежа и других сделок с контрагентами, образующими финансовые активы.

Операционный риск

24 февраля 2022г в России была объявлена специальная операция на Украине. Спецоперация и введенные в этой связи экономические санкции привели к крупнейшему за всю историю обвалу российского рынка акций и падению курса рубля до исторического минимума по отношению к доллару и евро, произошёл резкий обвал курса российских акций (30—35 %), в связи с чем Московская биржа и Санкт-Петербургская биржа приостанавливали свою работу.

ООО «Компания АКАНА» имеет инвестиционный портфель, состоящий из акций и облигаций, приобретенных с целью получения дохода в виде дивидендов и процентов(купонов). Снижение стоимости Облигаций в связи с началом спецоперации не влияет на выплаты купонов по ним, а также не влияет на номинал, гарантированный к получению при погашении облигаций в конце срока. Запас собственного капитала Организации позволяет удерживать на балансе портфель ценных бумаг в виде акций, продолжительное время, в ожидании получения дивидендов и возможного восстановления рынка акций до благоприятных условий.

Руководство Компании продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Компании в сложившихся обстоятельствах.

19. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная исправленная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности послужила ошибка программного обеспечения при формировании показателей статей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


Муравьева Л.В.


Панова Н.Е.



15 апреля

2023

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	1 395	(822)	2 410	-	-	(405)	-	-	-	3 804	(1 227)
	5110	за 2021г.	1 514	(744)	289	(408)	(408)	(485)	-	-	-	1 395	(822)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	1 025	(583)	2 363	-	-	(383)	-	-	-	3 387	(966)
	5111	за 2021г.	1 010	(289)	195	(180)	(180)	(474)	-	-	-	1 025	(583)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2022г.	178	(46)	47	-	-	(22)	-	-	-	225	(68)
	5112	за 2021г.	84	(36)	94	-	-	(11)	-	-	-	178	(46)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2022г.	192	(192)	-	-	-	-	-	-	-	192	(192)
	5113	за 2021г.	420	(420)	-	(228)	(228)	-	-	-	-	192	(192)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	1	3
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	-	-	1
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	-	1	2

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спиcано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	20	2 390	(2 410)	-
	5190	за 2021г.	-	308	(289)	20
в том числе:	5181	за 2022г.	-	2 267	(2 267)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-
Видеоролик Бандитос (2022приветственный мульт)	5182	за 2022г.	-	96	(96)	-
	5192	за 2021г.	-	-	-	-
Товарный знак Animal Prey (Рег.№870396)кл.31 с19.05.2022 по 01.06.2031	5183	за 2022г.	20	28	(47)	-
	5193	за 2021г.	-	20	-	20
Товарный знак Banditos(Рег.№831891, з.2021733682)кл.31 с по	5184	за 2022г.	-	-	-	-
	5194	за 2021г.	-	47	(47)	-
Товарный знак PREY (Рег.№2021733688)кл.31 с по	5185	за 2022г.	-	-	-	-
	5195	за 2021г.	-	47	(47)	-
Видеоролик "Blitz Holistic Cat 15сек" янв2021г	5186	за 2022г.	-	-	-	-
	5196	за 2021г.	-	195	(195)	-



Руководитель
Муравьева Лариса
Викторовна
(расшифровка подписи)

15 апреля 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	-	96 723	-	(86 602)	121
	5250	за 2021г.	-	231	-	(231)	-
Строительство комплекса на ЗУ Дмитров,Шелепино	5241	за 2022г.	-	121	-	-	121
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Тележка электрическая Linde MT12 с/н (СТ1131У02441)	5242	за 2022г.	-	217	-	217	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Конструкция стеллажная сборно-разборная	5243	за 2022г.	-	129	-	129	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офис	5244	за 2022г.	-	7 357	-	7 357	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Склад 38-40	5245	за 2022г.	-	36 910	-	36 910	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Склад 41-44	5246	за 2022г.	-	48 932	-	48 932	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Открытая площадка у склада	5247	за 2022г.	-	3 058	-	3 058	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Осушитель воздуха Master DH92	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	114	-	114	-
Пресс ППП-4-1 д/бум.пат	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	117	-	117	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	129	-
в том числе:			
Конструкция стеллажная сборно-разборная	5261	129	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	27	27	27
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Муравьева Лариса
Викторовна
 (расшифровка подписи)

15 апреля 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	283 020	(22 419)	2 900	(888)	-	3 779	285 032	(18 640)
	5311	за 2021г.	-	-	283 020	-	-	2 442	283 020	(22 419)
в том числе:										
ОФЗ Минфин России	5302	за 2022г.	253 979	(1 734)	-	-	-	(2 785)	253 979	(4 519)
	5312	за 2021г.	-	-	253 979	-	-	(1 734)	253 979	(1 734)
Внос в уставной капитал	5303	за 2022г.	29 041	(20 685)	-	-	-	2 442	29 041	(14 121)
	5313	за 2021г.	-	-	29 041	-	-	-	29 041	(20 685)
займы выданные	5304	за 2022г.	-	-	2 900	(888)	-	-	2 012	-
	5314	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	276 837	1 762	28 411	(104 872)	(2 945)	7 600	200 376	(112 849)
	5315	за 2021г.	131 358	6 374	342 203	(196 724)	(7 442)	3 877	276 837	1 762
в том числе:										
займы выданные	5306	за 2022г.	253	-	60	(266)	-	-	47	-
	5316	за 2021г.	234	-	360	(341)	-	-	253	-
акции, обращающиеся на ОРЦБ	5307	за 2022г.	199 349	2 097	22 071	(18 812)	-	(123 644)	202 608	(121 547)
	5317	за 2021г.	131 124	6 374	264 607	(196 383)	(7 442)	-	199 349	2 097
Облигации, обращающиеся на ОРЦБ	5308	за 2022г.	77 236	(335)	6 280	(76 223)	-	(678)	7 293	(1 013)
	5318	за 2021г.	-	-	77 236	-	-	3 877	77 236	(335)
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	559 857	(20 657)	31 311	(105 760)	(2 945)	7 600	485 408	(131 489)
	5310	за 2021г.	131 358	6 374	625 223	(196 724)	(7 442)	6 319	559 857	(20 657)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	253 979	253 979	-
в том числе:				
ОФЗ, МИНФИН	5321	253 979	253 979	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -



Муравьева Лариса
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

15 апреля 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость		величина резерва под снижение стоимости		балансовая стоимость	поступления и затраты		Выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
								себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022г.	194 380	-	194 380	1 306 209	(1 167 531)	-	-	-	X	333 055	-	333 055			
	5420	за 2021г.	111 065	-	111 065	455 217	(371 902)	-	-	-	X	194 380	-	194 380			
в том числе:																	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	18 136	-	18 136	39 070	(36 948)	-	-	-	-	20 257	-	20 257			
	5421	за 2021г.	13 685	-	13 685	21 515	(17 064)	-	-	-	-	18 136	-	18 136			
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	77 702	-	77 702	806 057	(708 464)	-	-	-	-	175 295	-	175 295			
	5423	за 2021г.	97 095	-	97 095	222 557	(241 950)	-	-	-	-	77 702	-	77 702			
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	385	-	385	27 151	(26 477)	-	-	-	-	1 059	-	1 059			
	5424	за 2021г.	-	-	-	2 627	(2 241)	-	-	-	-	385	-	385			
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	269 220	(269 220)	-	-	-	-	-	-	-			
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	125 636	(125 636)	-	-	-	-	-	-	-			
	5426	за 2021г.	-	-	-	110 203	(110 203)	-	-	-	-	-	-	-			
Объекты недвижимости, приобретенные для продажи	5407	за 2022г.	97 692	-	97 692	38 280	-	-	-	-	-	135 972	-	135 972			
	5427	за 2021г.	-	-	-	97 692	-	-	-	-	-	97 692	-	97 692			
расходы будущих периодов	5408	за 2022г.	465	-	465	795	(787)	-	-	-	-	473	-	473			
	5428	за 2021г.	286	-	286	624	(445)	-	-	-	-	465	-	465			

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Муравьева Лариса
Викторовна
(расшифровка подписи)

Руководитель

15 апреля 2023г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление				выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	532 518	-	91 156	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	623 674	-
	5521	за 2021г.	329 234	-	249 551	-	-	-	-	(46 267)	-	-	-	-	-	532 518	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	2 027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 027	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	532 518	-	89 129	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	621 647	-
	5524	за 2021г.	329 234	-	249 551	-	-	-	-	(46 267)	-	-	-	-	-	532 518	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2022г.	98 845	-	57 696	78	(46 286)	(935)	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5530	за 2021г.	217 144	-	74 722	-	(194 315)	(165)	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	20 122	-	15 269	24	(5 941)	(7)	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5531	за 2021г.	79 576	-	20 119	-	(79 410)	(164)	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	48 944	-	23 822	-	(25 624)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5532	за 2021г.	111 527	-	44 286	-	(106 847)	(2)	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	29 560	-	18 504	54	(14 721)	(614)	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5533	за 2021г.	25 598	-	10 152	-	(7 667)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Расходы будущих периодов	5514	за 2022г.	220	-	101	-	(314)	-	-	-	-	-	-	-	X	7	-
	5534	за 2021г.	443	-	185	-	(408)	-	-	-	-	-	-	-	X	220	-
Итого	5500	за 2022г.	631 363	-	148 852	78	(46 286)	(935)	-	-	-	-	-	X	6 276	741 374	(10 015)
	5520	за 2021г.	546 378	-	324 273	-	(194 315)	(46 432)	-	-	-	-	-	X	1 461	631 363	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спливание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	57 028	-	-	-	-	-	-	57 028
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	5555	за 2022г.	-	57 028	-	-	-	-	X	X	57 028
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	22 055	53 795	70	(28 975)	(3)	2 025	6 276	2 025	55 244
	5580	за 2021г.	171 759	14 095	9	(165 248)	(4)	16	1 460	16	22 055
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	13 481	2 549	1	(13 386)	-	-	-	-	2 645
	5581	за 2021г.	125 378	13 352	2	(125 251)	-	-	-	-	13 481
авансы полученные	5562	за 2022г.	555	1 999	-	(540)	(3)	-	-	-	2 011
	5582	за 2021г.	661	514	-	(619)	-	-	-	-	555
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	7 292	14 533	69	(2 963)	-	6 276	6 276	2 021	27 228
	5583	за 2021г.	43 293	(6)	7	(36 956)	-	970	970	16	7 292
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	728	54	-	(732)	-	-	-	-	54
	5586	за 2021г.	2 427	235	-	(2 422)	(4)	490	490	4	726
Арендные обязательства	5567	за 2022г.	-	34 660	-	(11 354)	-	X	X	X	23 306
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	22 055	110 823	70	(28 975)	(3)	6 276	6 276	2 025	112 272
	5570	за 2021г.	171 759	14 095	9	(165 246)	(4)	1 460	1 460	16	22 055

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)

Муравьева Лариса
 Викторовна
 (расшифровка подписи)

15 апреля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	7 098	8 545
Расходы на оплату труда	5620	45 750	41 301
Отчисления на социальные нужды	5630	12 845	11 938
Амортизация	5640	20 682	2 187
Прочие затраты	5650	39 261	46 231
Итого по элементам	5660	125 636	110 202
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	452 634	237 890
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	578 270	348 092

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

Руководитель

Лариса
(подпись)

А.С. Муравьева Лариса
Викторовна

(расшифровка подписи)

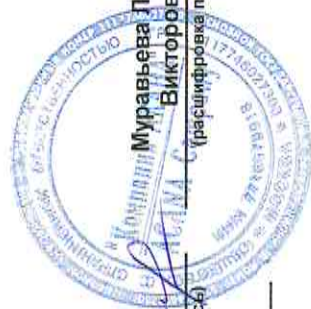


15 апреля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 686	4 060	(4 320)	-	2 425
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	2 686	4 060	(4 320)	-	2 426

Руководитель  **Муравьева Париса Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)



15 апреля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	18 520	11 439	14 500
в том числе:				
Договор ипотеки недвижимого имущества от 26.09.2019	5801	3 000	3 000	3 000
Договор ипотеки земельного участка от 12.02.2018	5802	1 700	1 700	1 700
Договор последующего залога недвижимого имущества	5803	3 000	3 000	3 000
Договор личного поручительства 1409/2020 от 14.09.2020	5804	9 729	3 370	-
Договор личного поручительства 1101/2021 от 11.01.2021	5805	91	369	-
Договор ипотеки (залог) от 26.03.2018	5806	-	-	5 800
Договор залога ТС от 31.07.2019	5807	-	-	400
Договор ипотеки участка от 31.07.2019	5808	-	-	600
Договор залога Недвижимого имущества	5809	1 000	-	-
Выданные - всего	5810	1 572 447	570 349	620 349
в том числе:				
Договор поручительства 00110017/600002200-п3 от 17.02.2017	5811	310 044	310 044	310 044
Договор поручительства 00120017/600002200-п3 от 17.02.2017	5812	260 305	260 305	260 355
Договор поручительства 0040019/400002200-п3 от 19.03.2019	5813	-	-	50 000
Договор залога ценных бумаг №00110017/60002200-38 от 14.12.2021 (в пользу ПАО Сбербанк)	5814	223 610	-	-
Договор поручительства №032017/16П-П1 от 23.03.2017(в пользу МСП)	5815	354 426	-	-
Договор поручительства №032017/15П-П2 от 23.03.2017(в пользу МСП)	5816	424 062	-	-



Руководитель Муравьева Лариса Викторовна (подпись) (расшифровка подписи)

15 апреля 2023 г.

