

**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 2023г.	-	-	160	-	-	-	-	-	-	160	-
	5110	за 2022г.	30	(7)	-	(20)	10	(3)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	160	-	-	-	-	-	-	160	-
	5111	за 2022г.	30	(7)	-	(20)	10	(3)	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	15	(13)	-	-	-	(1)	-	-
в том числе:										
ТУ на полуфабрикаты кулинарные заморож. сырные палочки в панировке или новая продукция	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	15	(13)	-	-	-	(1)	-	-

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	160	-	(160)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Сайт	5181	за 2023г.	-	160	-	(160)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Иванова Анна Ивановна

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	14 188	14 030	-	(14 030)	14 188
	5250	за 2022г.	7 069	15 236	-	(8 117)	14 188
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2023г.	11 890	11 475	434	(11 475)	12 324
	5251	за 2022г.	4 772	12 912	-	(5 794)	11 890
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5243	за 2023г.	2 297	319	(434)	(319)	1 863
	5253	за 2022г.	2 297	51	-	(51)	2 297
Офисное оборудование	5244	за 2023г.	-	1 251	-	(1 251)	-
	5254	за 2022г.	-	564	-	(564)	-
Транспортные средства	5245	за 2023г.	-	986	-	(986)	-
	5255	за 2022г.	-	1 708	-	(1 708)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	449
в том числе:			
Офисное оборудование	5261	-	15
Машины и оборудование (кроме офисного)	5262	-	434
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	866	866	866
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	77 144	50 649	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	84 822
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель



Иванова Анна Ивановна

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

#### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	6 727	-	-	9 206	(15 933)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	6 727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 727	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	6 727	-	-	9 206	(15 933)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	6 727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 727	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	152 411	(15 207)	237 392	-	(107 876)	(27)	4 478	-	-	-	-	281 900	(10 729)
	5530	за 2022г.	231 144	(3 015)	97 827	-	(176 559)	-	(12 193)	-	-	-	-	152 411	(15 207)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	81 024	(13 572)	100 174	-	(33 893)	-	4 070	-	-	-	-	147 304	(9 502)
	5531	за 2022г.	178 724	(205)	35 751	-	(133 451)	-	(13 367)	-	-	-	-	81 024	(13 572)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	50 973	(476)	11 125	-	(57 442)	(26)	411	-	-	-	-	4 630	(65)
	5532	за 2022г.	25 317	(2 809)	49 528	-	(23 871)	-	2 333	-	-	-	-	50 973	(476)
Прочая	5513	за 2023г.	20 414	(1 159)	126 093	-	(16 541)	(1)	(3)	-	-	-	-	129 965	(1 162)
	5533	за 2022г.	27 103	-	12 548	-	(19 236)	-	(1 159)	-	-	-	-	20 414	(1 159)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	159 138	(15 207)	237 392	9 206	(123 809)	(27)	4 478	X	-	-	-	281 900	(10 729)
	5520	за 2022г.	237 871	(3 015)	97 827	-	(176 559)	-	(12 193)	X	-	-	-	159 138	(15 207)



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	78 780	-	-	(71 557)	-	-	-	-	7 223
	5571	за 2022г.	207 606	-	-	(128 826)	-	-	-	-	78 780
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	78 780	-	-	(71 557)	-	-	-	-	7 223
	5573	за 2022г.	207 606	-	-	(128 826)	-	-	-	-	78 780
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	265 894	33 886	-	(182 596)	-	-	-	-	117 184
	5580	за 2022г.	153 237	167 796	-	(55 140)	-	-	-	-	265 894
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	213 409	28 976	-	(130 110)	-	-	-	-	112 274
	5581	за 2022г.	152 767	115 464	-	(54 823)	-	-	-	-	213 409
авансы полученные	5562	за 2023г.	21 412	3	-	(21 410)	-	-	-	-	5
	5582	за 2022г.	199	21 403	-	(190)	-	-	-	-	21 412
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	187	4 674	-	(190)	-	-	-	-	4 671
	5583	за 2022г.	150	42	-	(5)	-	-	-	-	187
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	30 103	-	-	(30 103)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	30 103	-	-	-	-	-	-	30 103
прочая	5566	за 2023г.	784	233	-	(784)	-	-	-	-	233
	5586	за 2022г.	121	784	-	(121)	-	-	-	-	784
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	344 674	33 886	-	(254 153)	-	X	-	-	124 407
	5570	за 2022г.	360 843	167 796	-	(183 966)	-	X	-	-	344 674

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 501 803	925 566
Расходы на оплату труда	5620	65 379	48 518
Отчисления на социальные нужды	5630	20 739	14 949
Амортизация	5640	65 807	63 686
Прочие затраты	5650	77 275	54 414
Итого по элементам	5660	1 731 003	1 107 133
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(53 204)	(57 907)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 677 799	1 049 226

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

Руководитель



(подпись)

Иванова Анна Ивановна

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 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	563	1 123	(563)	-	1 123

Руководитель



(подпись)

Иванова Анна Ивановна

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ООО «Аврора Бореалис»**  
**за 2023год**

**10. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ**

**10.1      *Общие сведения***

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

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

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

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

На 31.12.2023 г. ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС 53" является единственным участником Компании.

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

Генеральным директором Компании с 31 марта 2022 г. по настоящее время является Иванова Анна Ивановна.

У Общества нет филиалов и обособленных подразделений. Общество не является членом саморегулируемых организаций. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 73 человека. Среднесписочная численность за 2022 год составила 73 человека.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет бухгалтерская служба под управлением Главного бухгалтера.

**10.2. Основные виды деятельности Компании**

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

Выручка от продажи продукции по видам деятельности составила:



Вид деятельности	Количество, в кг.			Сумма без НДС, в тыс. рублях		
	2022	2023	Разница (%)	2022	2023	Разница (%)
Выручка от продажи продукции	2 599 981	3 884 075	49%	1 193 256	1 990 113	67%
<b>ИТОГО</b>	2 599 981	3 884 075		1 193 256	1 990 113	

По итогам 2023 года компанией была получена прибыль, которая составила 214 671 тыс. руб. (стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах).

По итогам 2022 года чистая прибыль составила 67 827 тыс. руб.

## **11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

### ***11.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности***

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

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

### ***11.2 Активы и обязательства в иностранной валюте***

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

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

Курс на 31.12.2023

Курс Евро составил на эту дату 99,1919 руб. за 1 Евро.

Курс Датских крон составил на эту дату 13,3717 руб. за 1 Датскую крону.

Курс Доллара США составил на эту дату 89,6883 руб. за 1 Доллар США.

Курс Китайского Юаня составил на эту дату 12,5762 руб. за 1 Юань.

Курс на 31.12.2022

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

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

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

Курс Китайского Юаня составил на эту дату 98,9492 руб. за 10 Юаней.

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

### ***11.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства***

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

### ***11.4 Способы оценки материально-производственных запасов***

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

### ***11.5 Задолженность покупателей***

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

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

### ***11.6 Кредиты и займы***

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

### ***11.7 Признание доходов***

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

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

### ***11.8 Признание расходов***

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

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

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

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

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

### ***11.9 Отражение прочих доходов и расходов***

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

### ***11.10 Налог на прибыль***

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

### ***11.11. Оценочные обязательства***

На 31.12.2022 г. Обществом было начислено оценочное обязательство по выплате отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, исходя из размера среднедневного заработка, учитываемого при расчете отпускных (компенсация за неиспользованный отпуск), и дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода по каждому сотруднику.

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв по отпускам	2 023	563	1123	-563	-	1123
	2 022	906	413	-756	-	563

Исполнение оценочных обязательств, учтенных Обществом по состоянию на 31.12.2023 г., ожидается в течение года, следующего за отчетным.

### 11.12 Информация о связанных сторонах

С момента основания до 04.09.2022 г. ООО «А.Эсперсен» (ООО «Аврора Бореалис» с 24.01.2023 г.) входило в состав группы компаний Espersen.

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

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

Иванова Анна Ивановна – Генеральный директор с 31 марта 2022 г. по настоящее время.

- На 31.12.2023 г. имеется задолженность по процентным займам от Espersen A/S.

ДОГОВОР	Сумма / валюта по договору на дату заключения	Валюта договора на 31.12.2023	Процентная ставка по договору, %	Дата погашения обязательства	Обеспечение	В валюте расчетов		в РУБ	
						Тело кредита	Проценты	Тело кредита	Проценты
Договор займа №10 от 01.03.2016 (ДС №3 от 10.08.2022; EUR)	5 000 000 DKK	CNY	21.03.2016 - 10.08.2022 - 2,8 % 10.08.2022 - 09.10.2023 - фиксировано 24 938 CNY 10.10.2023 - 04.02.2026 - 2,8% (в случае не погашения до 09.10.2023 г.)	09.10.2023  15.06.2026 (в случае неисполнения обязательств до 09.10.2023 г.)	Договор залога прав по договору банковского счета от 10.08.2022 г. ПАО РОССБАНК	210 194	276 747	2 643 440	3 480 425
Договор займа №12 от 15.09.2021 (ДС №1 от 10.08.2022; EUR)	1 900 000 USD	CNY	21.09.2021 - 10.08.2022 - 2,8 % 10.08.2022 - 09.10.2023 - фиксировано 87 397 CNY 10.10.2023 - 15.09.2026 - 2,8% (в случае не погашения до 09.10.2023 г.)	09.10.2023  04.02.2026 (в случае неисполнения обязательств до 09.10.2023 г.)		0	87 397	0	1 099 122
								2 643 440	4 579 547



На 31.12.2022 г. задолженность составляла:

ДОГОВОР	Сумма / валюта по договору на дату заключения	Валюта договора на 31.12.2022	Процентная ставка по договору, %	Дата погашения обязательства	Обеспечение	В валюте расчетов		в РУБ	
						Тело кредита	Проценты	Тело кредита	Проценты
Договор займа №10 от 01.03.2016 (ДС №3 от 10.08.2022; EUR)	5 000 000 DKK	EUR	21.03.2016 - 10.08.2022 - 2,8 % 10.08.2022 - 09.10.2023 - фиксировано 3 281.38 EUR 10.10.2023 - 04.02.2026 - 2,8% (в случае не погашения до 09.10.2023 г.)	09.10.2023  15.06.2026 (в случае неисполнения обязательств до 09.10.2023 г.)	Договор залога прав по договору банковского счета от 10.08.2022 г. ПАО РОССБАНК	399 924	32 349	30 256 404	2 447 405
Договор займа №12 от 15.09.2021 (ДС №1 от 10.08.2022; EUR)	1 900 000 USD	EUR	21.09.2021 - 10.08.2022 - 2,8 % 10.08.2022 - 09.10.2023 - фиксировано 11 499.61 EUR 10.10.2023 - 15.09.2026 - 2,8% (в случае не погашения до 09.10.2023 г.)	09.10.2023  04.02.2026 (в случае неисполнения обязательств до 09.10.2023 г.)		564 001	45 033	42 669 678	3 406 963
								72 926 082	5 854 368

В 2023 г.

- товарно-материально ценностей не получали.

Информация по кредиторской задолженности со связанными сторонами:

Контрагент/договор	Сумма задолженности на 31.12.23	Сумма задолженности на 31.12.22
Espersen Polska Sp. Z.o.o.		
ESP-ESP-14122017 от 14.12.2017	700 EUR / 69 434,33руб.	700 EUR /52 958,71руб.

Данная сумма рассматривается к списанию в 2024 г.

Обязательства на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. перед ООО «ЭДЕЛЬВЕЙС 53» отсутствуют.

Информация по беспроцентным займам (выданным) со связанными сторонами:

Контрагент/договор	Сумма задолженности на 31.12.23	Сумма задолженности на 31.12.22
ООО «ЭДЕЛЬВЕЙС 53»		
Договор займа № 5-23-з/э от 17.03.2023 г.	500 тыс. руб.	-
Договор займа № 9-23-з/э от 03.07.2023 г.	38 750 тыс. руб.	-

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

### ***11.13 Информация о бенефициарных владельцах.***

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

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

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

Генеральный директор: Иванова Анна Ивановна

Учредители:

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

### ***11.14 Вознаграждения, уплачиваемые организацией основному управленческому персоналу***

Основным управленческим персоналом ООО "Аврора Бореалис" в 2023 г. является:

Генеральный директор

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных согласно трудовым договорам, основному управленческому персоналу организации в 2023 году включая начисленные на них налоги, составил: 8 385,7 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

### ***11.15 Порядок признания и списания стоимости основных средств***

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

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

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств В 2023 году по основным средствам в компании ООО «Аврора Бореалис» применялся линейный метод начисления амортизации.

#### **11.16 Порядок признания и списания стоимости нематериальных активов**

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

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

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

В 2023 году по нематериальным активам в компании ООО "Аврора Бореалис" применялся линейный метод начисления амортизации.

#### **11.17 Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды**

##### **Основные средства, полученные по договорам текущей аренды**

тыс. руб.

Подразделение	31.12.2023		
	первоначальное право пользования активом	Накопленная амортизация	право пользования активом с учетом амортизации
8.1_Электропогрузчик вилочный E14P/386-02	2 017	781	1 236
8.2_Электропогрузчик вилочный E14P/386-02.	2 017	781	1 236
8.3_Электропогрузчик вилочный E16P/386-02	2 017	781	1 236
8.4_Электроштабелер поводковый L12/I172-01	953	369	584
9.1_Договор аренды А-09/23 от 01.09.23 -Административно-бытовой корпус, кадастровый номер 53:23:7401102:48 («АБК»). (149,1 м2.) -Здание завода по расфасовке морепродуктов и производству крабовых палочек (мяса), кадастровый номер 53:23:7401102:49 (2 228,4 м2)	83 631	16 726	66 905
Итого	90 635	19 438	71 197



### **Основные средства, полученные по договорам лизинга**

тыс. руб.

Подразделение	31.12.2023		
	Первоначальная стоимость объекта	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость объекта
Автомобиль_KIA PS (Soul)	1 708	556	1 152
Машина ТФ 2-ПИТПАК-06	5 219	424	4 795
Итого:	6 927	980	5 947

### **Основные средства, сданные в аренду**

Основные средства, сданные в аренду	На 31.12.2022, тыс. руб.	Поступление в 2023 году, тыс. руб.	Выбытие в 2023 году, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Формирователь для производства сыра артикул C07ZSPECIALE/1	433	0	0	433
Формирователь для производства сыра артикул C07ZSPECIALE/2	433	0	0	433
Итого	866	0	0	866

### **11.18 Порядок распределения расходов между себестоимостью и управленческими расходами**

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

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

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

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

*К расходам общехозяйственного характера относятся:*

Затраты на обеспечение нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности затраты на оплату труда и отчисления на социальное и пенсионное страхование управленческого персонала, не связанного с производственным процессом, амортизация и ремонт основных средств управленческого и



общехозяйственного назначения, коммунальные услуги, содержание транспорта управленческого и общехозяйственного назначения, услуги сторонних предприятий для нужд управленческого и общехозяйственного назначения, затраты связи управленческого персонала, юридические, консалтинговые и аудиторские услуги, затраты по страхованию имущества, налог на землю и т.п.

### 11.19 Прочие оборотные активы

Статья	руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Страхование гражданской отв. за качество продукции № 2254039000003 от 20.12.22 (01.01.23-31.12.23)		232 000
Страхование имущества от убытков из-за перерыва деят № 2254099000002 от 19.12.22 (01.01.23-31.12.23)		918 773
Добровольное медицинское страхование сотрудников на будущие периоды, не превышающие 12 календарных месяцев	1 226 675	2 303 511
Страхование гражданской отв. за качество продукции № 2354039000003 от 26.12.23 (01.01.24-31.12.24)	232 000	
Страхование имущества от убытков из-за перерыва деят № 2454099000001 от 19.12.23 (01.01.24-31.12.24)	883 379	
Страхование мед. по программе "Медицина без границ" № 23540BDY00001 от 19.12.23 г (01.01.24-31.12.24)	48 501	
Списание недостачи ТМЦ по итогам инвентаризации	2 489 621	2 489 621
Прочие оборотные активы	494 901	1 084 039
<b>ИТОГО:</b>	<b>5 375 077</b>	<b>7 027 945</b>

### 11.20 Прочие обязательства

#### 11.20.1 Прочие обязательства (долгосрочные)

на 31.12.2023 г.

Контрагенты	Арендные обязательства	Проценты по арендным обязательствам (-)	НДС по арендным обязательствам (-)	ИТОГО:
<b>БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО</b>	5 940 853	919 760	990 142	4 030 951
Договор лизинга № 150/22-ВНГ от 09.12.2022	1 331 290	169 214	221 882	940 194
Договор лизинга № 128/22-ВНГ от 08.11.2022	4 609 563	750 546	768 261	3 090 756
<b>ЛИНДЕ МАТЕРИАЛ ХЭНДЛИНГ РУС ООО</b>	5 515 125	805 955	0	4 709 170
8 Договор №10/61137/LMH от 27.11.2019	5 515 125	805 955		4 709 170
<b>ИТОГО:</b>	<b>11 455 978</b>	<b>1 725 716</b>	<b>990 142</b>	<b>8 740 120</b>

на 31.12.2022 г.

Контрагенты	Арендные обязательства	Проценты по арендным обязательствам (-)	НДС по арендным обязательствам (-)	ИТОГО: 1450
<b>БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО</b>	1 996 944	361 492	416 157	1 219 295
Договор лизинга № 150/22-ВНГ от 09.12.2022	1 996 944	361 492	416 157	1 219 295
<b>ЛИНДЕ МАТЕРИАЛ ХЭНДЛИНГ РУС ООО</b>	7 258 000	1 344 512	0	5 913 488
8 Договор №10/61137/LMH от 27.11.2019	7 258 000	1 344 512		5 913 488
<b>ИТОГО:</b>	<b>9 254 944</b>	<b>1 706 004</b>	<b>416 157</b>	<b>7 132 783</b>

### 11.20.2 Прочие обязательства (краткосрочные)

на 31.12.2023 г.

Контрагенты	Арендные обязательства	Проценты по арендным обязательствам (-)	НДС по арендным обязательствам (-)	ИТОГО:
<b>Новая Аляска Волхов</b>				
9 № А-09/23 от 01.09.2023 г.	86 400 000	4 065 512	14 400 000	67 934 488

на 31.12.2022 г.

Контрагенты	Арендные обязательства	Проценты по арендным обязательствам (-)	ИТОГО:
<b>Новая Аляска Волхов</b>			
1 АБК_каб_18 № А-1/2022 от 30.09.2022 г.	149 798	6 033	143 765
2 Бытовые помещения №9/2016.01 от 01.09.2016 (10 м2)	7 500	302	7 198
3 А-1/2015 от 01.03.2015_офис.пом.	544 718	21 937	522 781
4 Договор №А-1/2022 от 29.04.22_аренда тех. пом. (холодильник)	9 000	362	8 638
5 Договор аренды б/н от 21.11.2016 г. (Аренда гидроциклона и бетонной площадки)	309 375	11 234	298 141
6 Договор аренды б/н от 23.07.13 (основная аренда)	47 662 839	1 919 485	45 743 354
7 Договор б/н от 01.03.18_аренда технологич. оборудования	1 800 000	72 490	1 727 510
<b>ИТОГО:</b>	<b>50 483 230</b>	<b>2 031 843</b>	<b>48 451 387</b>



## 12 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 12.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2023 г, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г, тыс. руб.
<b>Задолженность покупателей</b>	<b>147 304</b>	<b>81 024</b>
<i>В т.ч.:</i>		
РУЛОГ ООО	44 467	3 108
ВКУСВИЛЛ АО	20 373	10 989
МАРР РУССИЯ ООО	18 389	3 193
ПРОДТОРГ АО	15 053	5 240
МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ ООО	8 733	3 730
РОСТ.ТОП.ПРОМ НОРД ООО	6 277	8 797
ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	5 559	14 889
Бел Фуд Сервис ООО	4 330	0
НЕРПА ООО	3 947	2 653
ПРОДУКТОВАЯ МОЗАИКА ООО	3 143	772
ФРЕШ МАРКЕТ ООО	2 705	2 179
КреативФудС-Восток	2 312	0
СЕВЕР78 ООО	2 014	1 468
КОМПАНИЯ ВАРЯГ ООО	1 893	3 388
КАМЕЛОТ-А ООО	1 524	1 125
ТД ГЛОБАЛ ФУДС ООО	217	1 605
АГРОТОРГ ООО	177	7 173
<b>Задолженность поставщиков</b>	<b>4 630</b>	<b>50 487</b>
<i>В т.ч.</i>		
ИМ-ФУДЭК ООО	1 360	0
ШАЛАШ ООО	676	0
ФОРВАРД-ТРАНС ООО	417	0
КТМС ТРЕВЕЛ ООО	400	0
КТМС ТУР ООО	292	0
ЛабОптима Северо-Запад	284	0
НОРЕБО РУ АО	0	45 883
МАЛОЯРОСЛАВЕЦКИЙ СЫРОДЕЛЬНЫЙ ЗАВОД ООО	0	190
ОС-Технолоджи ООО	0	937
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>		<b>7 424</b>
<b>Прочие дебиторы</b>	<b>129 965</b>	<b>20 203</b>
<i>В т.ч.</i>		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами - Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	7 727	1 177
Иванова Пинна Ивановна	35 300	7 000
Морозова Ирина Владимировна	4 300	0

Сергеев Дмитрий Владимирович	4 300	0
Новая Аляска Волхов (депозит)	14 400	7 213
КРАМБ МАСТЕР ООО	20 650	0
ЭДЕЛЬВЕЙС 53 ООО	39 250	0
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	<b>-10 729</b>	<b>-15 207</b>
<b>Итого</b>	<b>271 170</b>	<b>143 931</b>

## 12.2 Уставный и добавочный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года на основании договора купли-продажи доли 100 % уставного капитала принадлежит ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС 53". Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 78 835 тыс. руб. и представляет собой вклад компании-учредителя А. Эсперсен А/С, переданный ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС 53" на основании договора купли-продажи доли 05.09.2022 г.

## 12.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2023 г, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г, тыс. руб.
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>112 274</b>	<b>213 408</b>
<i>В т.ч.</i>		
Valio Cibus GmbH	60 680	114 684
НОРЕБО РУ АО	24 058	9 650
Broothie Company GmbH	13 441	60 307
КЕРРИ ООО / ОЛВИН ООО	3 967	9 480
ЦЕНТРАЛ ФУД ТРЕЙД ООО	1 853	3 243
ФОРТ ТРАНС ЛОГИСТИКА ООО	1 428	1 269
<b>Авансы полученные</b>	<b>5</b>	<b>23 552</b>
в т.ч. РУЛОГ ООО		23 413
<b>НДС с полученных авансов</b>	<b>0</b>	<b>-2140</b>
<b>Задолженность перед бюджетом</b>	<b>4 658</b>	<b>34</b>
<b>Задолженность прочим кредиторам</b>	<b>247</b>	<b>937</b>
<b>Итого</b>	<b>117 184</b>	<b>235 791</b>



#### 12.4. Расчет налога на прибыль

Прибыль до налогообложения за 2023 г. по данным бухгалтерского учета составила 269 074 т. р. Прибыль до налогообложения за 2023 по данным налогового учета составила 262 649 т. р. В 2023 году признано временных разниц, (тыс. руб.):

	Остаток на 01.01.2023	Начисление	Списание	Остаток на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	83 759	23 817	45 505	62 071
Отложенные налоговые обязательства	9 930	18 632	12 182	16 380

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

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

В 2023 году признано постоянных разниц:

- 1 441 тыс. руб. постоянных налоговых обязательств;
- 853 тыс. руб. постоянных налоговых активов.

Постоянные налоговые активы и обязательства вызваны в основном:

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

#### 12.5. Дополнительные расшифровки статей прибылей и убытков

Управленческие расходы Компании за 2023 год составили (строка 2220 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Статьи затрат	2023 год, тыс. руб	2022 год, тыс. руб
Оплата труда и обязательные отчисления	56 572	44 746
Аренда	17 074	8 695
Консультационные услуги сторонних организаций	2 151	4 048

ТО и ремонт производственной техники	5 123	2 711
Амортизация	61 796	59 356
Прочие расходы	52 443	40 126
<b>Итого</b>	<b>195 159</b>	<b>159 682</b>

Прочие доходы Компании за 2023 год составили (строка 2340 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

<b>Прочие доходы</b>	<b>На 31 декабря 2023, тыс. руб.</b>	<b>На 31 декабря 2022, тыс. руб.</b>
Доходы, связанные с реализацией материалов	2 601	1 581
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	98	331
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		101
Курсовые разницы		1 263
Восстановление резерва по сомнительным долгам	4 265	
Прочие доходы	2 202	2 277
<b>Итого</b>	<b>9 166</b>	<b>5 553</b>

Прочие расходы Компании за 2023 год составили (строка 2350 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

<b>Прочие расходы</b>	<b>На 31 декабря 2023, тыс. руб.</b>	<b>На 31 декабря 2022, тыс. руб.</b>
Реализация прочего имущества	2 587	1 204
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 865	9 170
Прибыль (убыток) прошлых лет	745	1 141
Расходы на услуги банков	2 611	1 707
Оплата простоя и отчисления	0	5 164
Курсовые разницы	37 684	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 745	9 748
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	160	8
Дисконтированные проценты		8 126
Резервы по сомнительным долгам	27	13 351
Списание сырья и материалов по различным причинам	3 723	6 167
<b>Итого</b>	<b>54 146</b>	<b>55 786</b>

### ***12.6. События после отчетной даты***

За исключением данных, указанных в бухгалтерской отчетности, не существует никаких существенных событий, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2023 год.

**Генеральный директор**

**26.03.2024 г.**

**Иванова А.И.**

