

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «АГРИКО-Черноморье» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АГРИКО-Черноморье» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество находится по адресу: Российская Федерация, 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Рубина/ Коммунистическая, д.11/35. На основании учредительных документов, данный адрес является юридическим.

Основной государственный регистрационный номер: 1052309098907;

Дата государственной регистрации: 16 мая 2005 г.;

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Основной вид деятельности Общества :

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2);

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не осуществляет выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, пользование недрами и не несет затраты на освоение природных ресурсов.

Общество не является получателем государственной помощи.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 9 человек (31 декабря 2021 г. – 9 человек).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. В состав Общего собрания участников на 31 декабря 2022 г. входят:

Участники	Должность
Общество с ограниченной ответственностью «Аграрная инвестиционная компания «АГРИКО» в лице директора Бовина Владимира Сергеевича	
Гражданин РФ Токаренко Александр Александрович	Генеральный директор

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Информация об единоличном исполнительном органе Общества представлена ниже:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченно го вознагражде ния в 2022 г.	Описание вида выплаченного вознагражде ния
Токаренко Александр Александрович	Генеральный директор	1090тыс.руб.	Заработная плата

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 22 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основе применения национальных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

У организации нет намерений и оснований для прекращения деятельности в целом. Также организация не имеет программ прекращения деятельности.

Отсутствуют также и основания для сомнений в правомерности применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из которого подготовлена данная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2022 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении финансово-хозяйственной деятельности или

обращении за защитой от кредиторов.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе несущественный риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков.
- резерв сомнительных долгов.

Основные средства

- В 2022 г. для учета основных средств применялось ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», в соответствии с п.12 которого, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В бухгалтерском учете Общества объекты основных средств числятся по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации производится линейным способом, т.е. стоимость объектов основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость определяются комиссионно, при признании объектов в бухгалтерском учете.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/19 «*Запасы*» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической

себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Активы и обязательства представляются в бухгалтерской отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются в бухгалтерской отчетности как долгосрочные.

В состав финансовых вложений включаются выданные процентные займы, депозитные вклады в кредитных организациях. В бухгалтерском балансе финансовые вложения учитываются зависимости от срока обращения в разделе I «Внеоборотные активы», в разделе II «Оборотные активы».

Проценты, начисленные по займам, по депозитным вкладам отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Выбытие депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные работы, услуги;
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «*Доходы организации*» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции

произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации работ и услуг отражается в учете по мере выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы

Управленческие расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В качестве денежных эквивалентов учитываются депозитные вклады, открытые в кредитных организациях до востребования.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- б) осуществление краткосрочных финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте у Общества за 2022 год отсутствует.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте за 2022 год у Общества отсутствует.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Не ожидается изменений в учетной политике на 2023 г.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в последующий залог в обеспечение выполнения обязательств по кредитному договору ООО «Гвардия» были предоставлены основные средства:

- Трехкомнатная квартира;
- Нежилое здание литер А1;
- Офисное здание литер А2;
- Административно-бытовое здание литер А.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. у Общества по состоянию 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31

декабря 2020 г. не подлежит амортизации земельный участок, на котором расположено здание (литер А, литер А1, литер А2)

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в течение отчетного периода не производилась (информация представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость процентных займов, выданных на срок более 1 года была выражена в следующей валюте (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли			18500
Итого			18500

Балансовая стоимость депозитных вкладов в кредитных учреждениях была выражена в следующей валюте (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	14300	11500	10000
Итого	14300	11500	10000

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв сомнительных долгов не создавался.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1115	1203	829

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2021 г. – отсутствуют, на 31 декабря 2020 г. – отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие оборотные активы представлены следующими объектами учета:

Виды оборотных активов	2022 год	2021 год	2020год
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (тыс.руб.)	-	-	-
Итого, тыс.руб.			

В 2022 г. Общество не производило расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости

долей его участников и составляет 10 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 г. –10 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 г. –10 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. участники Общества представлены в таблице ниже.

Участник	Доля участия в уставном капитале Общества, % 2022	Доля участия в уставном капитале Общества, % 2021	Доля участия в уставном капитале Общества, % 2020
Общество с ограниченной ответственностью «Аграрная инвестиционная компания «АГРИКО»	99	99	99
Гражданин РФ Токаренко Александр Александрович	1	1	1

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Резерв сомнительных долгов	Итого
31 декабря 2020 г.	86		86
31 декабря 2021 г.	130		130
31 декабря 2022 г.	95		95

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 493 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 332 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 479 тыс. руб.) была выражена в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020год
Налог на прибыль	–	-	-
Налог на землю	92	92	-
Налог на имущество	523	493	496
НДС	561	605	545
Страховые взносы	103	81	77
Итого задолженность по налогам и сборам	1271	1271	1118

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	<i>тыс.руб.</i>
			Валовая прибыль
Предоставление в аренду помещений	13485	(7695)	5790
Содержание жилого фонда	398	(421)	-23
Итого за 2022 год	13883	(8116)	5767

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	<i>тыс.руб.</i>
			Валовая прибыль

Предоставление в аренду помещений	12663	(7545)	5118
Содержание жилого фонда	423	(441)	18
Итого за 2021 год	13086	(7986)	5100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде работ (услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Амортизация ОС	-	17
Информационно-консультационные услуги	93	117
Аудиторские услуги	-	-
Оплата труда	2785	2892
Страховые взносы от ФОТ	847	880
Противопожарное обслуживание	155	125
Прочие затраты	118	130
Итого управленческие расходы	3998	4161

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были получены следующие прочие доходы и понесены следующие прочие расходы:

Проценты к получению	2022 год	2021 год
Проценты к получению по договорам займов выданных	-	195
Проценты к получению по депозитным вкладам	990	389
Итого проценты к получению	990	584

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, имущественных прав	-	-
Прибыль прошлых лет	-	-
Курсовые разницы, в т.ч.:	-	-
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>	-	-

Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	-
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	-	-
Прочие	-	-
Итого прочие доходы	-	-

Прочих доходов (от внереализационной деятельности) в 2022-2021 годах не получено.

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Курсовые разницы, в т.ч.:		
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>		
Налог на имущество	2119	1982
Расходы на услуги банков	69	56
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	219	116
Прочие	44	46
Итого прочие расходы	2451	2200

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 год соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

		За 2022 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	308
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[2] = [1] * [6]	62
Постоянные разницы отчетного периода:	[3]	230
Доходы, не принимаемые для целей налогообложения:		
Возврат взносов из фонда кап.ремонта общего имущества МКД		
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения:		
Расходы на обслуживание не производственных фондов (жилая квартира)		89
Прочие постоянные разницы		141
Временные разницы отчетного периода:	[4]	124

Резерв на неиспользованные дни отпуска сотрудников		(35)
Амортизация ОС		159
Убыток прошлых лет 50% прибыли	[5]	331
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	[6] = [1] + [3] + [4] - [5]	
Ставка налога на прибыль, %	[6]	20
Налог на прибыль	[7] = [5] * [6]	66

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и реализация услуг;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Характер отношений	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
ООО «АГРИКО»	117105, г. Москва, Варшавское ш., д.17 стр. 1	Учредитель Общества	99	—
Богомолова Ирина Геннадьевна		Доля косвенного участия в Уставном капитале ООО «АГРИКО-Черноморье» 29,78%	—	—
Богомолова Светлана Геннадьевна		Доля косвенного участия в Уставном	—	—

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Характер отношений	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		капитале ООО «АГРИКО-Черноморье» 29,77%		

Кредиторская задолженность по приобретенным информационно-консультационным услугам по состоянию на:

31 декабря 2022 г. составила 6 тыс. руб.

31 декабря 2021 г. составила 6 тыс. руб.;

31 декабря 2020г. составила 6 тыс. руб.;

Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило гарантий от связанных сторон по своим обязательствам перед третьими лицами и не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон по обязательствам Общества перед третьими лицами.

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки по банковским кредитам в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно

предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение.

В 2022 году имело место дальнейшее развитие государственных механизмов, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Также в 2022 году были изменены отдельные нормы и требования действующего налогового законодательства Российской Федерации.

Интерпретация руководством Общества положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными контролирующими органами.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным претензиям, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно.

Существующие и потенциальные судебные иски.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество не участвовало в каких-либо судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. выдано поручительство в обеспечение обязательств по кредитному договору ООО «Гвардия».

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество являлось поручителем по кредитному договору ООО «АГРИКО», ООО «БОСНИС», ООО «Маркет-ТОРП», ООО «ТК «Миллениум»;

Информация о выданных обеспечениях обязательств отражена в таблице

8 Пояснений с бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства, гарантий и залога имущества третьих лиц по обязательствам перед Обществом.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, учредители Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска:

риск изменения ключевой ставки ЦБ, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на коммунальные ресурсы, услуги и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Валютный риск

Общество не подвержено влиянию валютного риска, связанного с резким изменением курса иностранной валюты, так как расчеты при приобретении и реализации услуг осуществляются в национальной валюте. Расчеты с поставщиками услуг также осуществляются в рублях.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и обеспечения выданные по кредитному договору ООО «Гвардия»

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк/ заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задол-ти заемщика / размещен- ных денежных средств / открытых депозитов	Правос по- собност ь (для физ. ли ц – дееспос об- ность)	Деловая репутаци я заемщик а / кредитн ый рейтинг банка	Полученн ое обеспечен ие от заемщика	Финанс состояние заемщика на отчетную дату	Возможно сть заемщика получать доходы в будущем	Возможно сть привлечен ия заемщико м дополни- тельного финанс- ния	Суммы выданных поручи- тельств заемщику
2022 год								
ПАО БАНК «ФК Открытие»	14 300 000		стабильн ый		устойчивое			
2021 год								
ПАО БАНК «ФК Открытие»	11 500 000		стабильн ый	–	устойчивое	–	–	–

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию, нежели позиция налогоплательщика при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового, валютного, таможенного законодательства и иных отраслей российского права, которые способны оказать влияние на деятельность Общества на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием внешнеэкономических операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых

Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, введенных против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Генеральный директор



/Токаренко А. А./

03.03.2023 г.