

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «Лебединская Усадьба»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	8
4.	ЗАПАСЫ	11
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	12
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
10.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	13
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
18.	ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	17
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
20.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
22.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Лебединская усадьба»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Лебединская усадьба» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Лебединская усадьба» (сокращенное наименование, согласно учредительным документам и Уставу ООО «Лебединская усадьба») зарегистрировано в 2012 году.

ИНН – 3127011778

КПП – 312701001

ОГРН – 1123127000590

ОКВЭД –10.32, 70.20.2, 71.10, 71.21.1,

Юридический адрес: Белгородская обл., г. Губкин, промплощадка ЛГОКа промзона.

Общество образовано 26 апреля 2012 г. на основании Решения Единственного Участника № 1 от 27 января 2012 г. в результате реорганизации в форме разделения ООО «Росконцентрат-Губкин» (ОГРН 1033108703781, ИНН 3127510015, юридический адрес: 309191, Белгородская область, г. Губкин, промплощадка ОАО «Лебединский ГОК»).

В собственности находятся заводы по производству концентрированных соков, находящиеся в разных регионах Российской Федерации:

- 309191, Белгородская область, г. Губкин, промплощадка ЛГОКа промзона – завод по производству концентрированных соков с объемом переработки до 220 тн. сырья в сутки, состоящий из производственного корпуса общей площадью 4667,89 кв. м с технологическим оборудованием и рядом объектов инфраструктуры;
- 353560, Краснодарский край, г. Славянск-на-Кубани, ул. Победы, 4/1 – завод по производству концентрированных соков с объемом переработки до 450 тн. сырья в сутки, состоящий из производственного корпуса с технологическим оборудованием и рядом объектов инфраструктуры.

Обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО «Лебединская усадьба» в г. Славянске-на-Кубани, адрес: 353560, Краснодарский край, г. Славянск-на-Кубани, ул. Победы, 4/1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство фруктовых и овощных соков, ОКВЭД 10.32
- Сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества, ОКВЭД 70.20.2

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 176 человек (в 2022 году – 172 человека).

Учредителем Общества является Континенталь Фрут Б.В., юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Нидерландов, зарегистрированное в торговом реестре Торговой Палаты Голландии регистрационный № 20079105, местонахождение: Беслотен Венноотшап Абусстраат 5, 4903, дата регистрации компании: 20.04.1995г.

– владеет долей номинальной стоимостью 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей, что составляет 100 (сто) процентов уставного капитала Общества.

Высший орган управления в Общества – общее собрание участников Общества. До вхождения в Общество других участников решения по вопросам компетенции Общего собрания Участников Общества принимаются единственным Участником Общества единолично и оформляются письменно.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом: генеральный директор Запезалов Вадим Валентинович.

Изменение организационно правовой формы

Общество не вносило изменения в учредительные документы

Дочерние и зависимые Общества

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства.
В основу составления годовой бухгалтерской отчетности положен принцип непрерывности деятельности.

Информация о бенефициарных владельцах

В Обществе отсутствуют лица, которые владеют и контролирует более 25% уставного капитала.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом б/н от 30.12.2022 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

на 31.12.2023 за 1 долл. США – 89,6883руб., за 1 евро – 99,1919 руб.

на 31.12.2022 за 1 долл. США – 70,3375 руб., за 1 евро – 75,6553 руб.

на 31.12.2021 за 1 долл. США – 74,2926 руб., за 1 евро – 84,0695 руб.

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

Курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала Общества, подлежит отнесению в добавочный капитал

Капитальные вложения и Основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

- 1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств или их частей;
- 2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
 - приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
 - приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.);
- 3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:
 - достройка,
 - дооборудование,
 - модернизация,
 - реконструкция,
- 4) ремонт;

5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Актив относится к объектам основным средствам, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При приобретении объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в первоначальную стоимость основных средств (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами по приобретению основных средств считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами по приобретению основных средств считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Переоценка объектов основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов.

Фактической себестоимостью 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).

В течение месяца учет запасов (сырье, товары) в бухгалтерском учете ведется по учетным ценам. В конце месяца стоимость запасов корректируется до фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости методом стандартному для SAP. Последняя определяется исходя из средней фактической себестоимости за период, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве учетного периода установлен месяц.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом одновременно в периоде, в котором расходы понесены.

Готовая продукция и полуфабрикаты на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

Готовая продукция и полуфабрикаты учитываются по фактическим затратам, связанным с их изготовлением.

Оценка остатков готовой продукции и полуфабрикатов на конец месяца осуществляется по средней фактической производственной себестоимости методом стандартному для SAP, сложившейся из стоимости готовой продукции на начало месяца и стоимости выпущенной готовой продукции и полуфабрикатов за месяц, по каждому номенклатурному номеру.

При реализации готовой продукции и полуфабрикатов и ином их выбытии, оценка готовой продукции и полуфабрикатов производится по средней (фактической) себестоимости методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции (полуфабрикатов) на начало месяца и все поступления за месяц по каждому номенклатурному номеру (виду) продукции.

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена с учетом НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности покупателей 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. В частности, сомнительной признается просрочка, с учетом оценки вероятности погашения, со сроком возникновения:

- свыше 120 календарных дней – в полном размере выявленной задолженности;
- от 90 до 120 дней – 75% от суммы выявленной сомнительной задолженности;
- от 60 до 90 дней – 50% от суммы выявленной сомнительной задолженности;
- от 30 до 60 дней – 25% от суммы выявленной сомнительной задолженности.

Авансы, выданные на капитальное строительство и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Основные средства».

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием запасов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» в составе группы статей «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

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. 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:

- Общество 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 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.)

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты по долговым обязательствам начисляются за каждый день пользования заемными средствами и относятся на расходы в том месяце, к которому они относятся, не зависимо от срока погашения процентов.

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 частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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.

Примерами таких денежных потоков являются:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- получение и погашение займов в рамках кредитной линии

К денежным потокам организации не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не показываются:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает:

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем.

В том случае, если активы имеют долгосрочный характер, то информация о них отражается по строке бухгалтерского 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».

- авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Информация о корректировках данных прошлых отчетных периодов и в связи с исправлениями существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году принято решение в бухгалтерском балансе отражать отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства свернуто.

Результаты корректировок представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2022 года					
1180	Отложенные налоговые активы	52888	1	(50853)	2 035
1420	Отложенные налоговые обязательства	50853	1	(50853)	0
Корректировка показателей 2021 года					
1180	Отложенные налоговые активы	1 393	2	(1 393)	0
1420	Отложенные налоговые обязательства	7 511	2	(1 393)	6 118

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 1.

Незавершенные капитальные вложения представлены в Таблице 2.

Сроки полезного использования основных средств приведены в Таблице 3.

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1		2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации - всего	5260	-	3 276
Машины и оборудование	5263	-	3 276

Капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано (в том числе передано в монтаж)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1		2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство	5241	за 2023 г.	5 597	4 812	-----	4 812	5 597
	5251	за 2022 г.	-----	5 597	-----	-----	5 597
Основные средства, не требующие монтажа	5242	за 2023 г.	-----	3 226	-----	3 226	-----
	5252	за 2022г.	-----	3 270	-----	(3 270)	-----
Оборудование к установке	5243	за 2023г.	-----		-----		-----
	5253	за 2022 г.	-----	3 276	-----	(3 276)	-----
Приобретение земельных участков	5244	за 2023г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5254	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Итого капитальных вложений	5240	за 2023г.	-----	8 038	-----	8 038	5 597
	5250	за 2022г.	-----	12 143	-----	(6 546)	5 597

Таблица 3

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования
Здания	от 20 до 50 лет
Сооружения	от 15 до 50 лет
Машины и оборудование	от 1 года до 30 лет
Офисное оборудование	от 3 до 5лет
Транспортные средства	от 3 до 7лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 7лет

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	92 116	92 116	92 116
Итого	92 116	92 116	92 116

4. ЗАПАСЫ

Таблица 4
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	Поступления и затраты	Выбыло		Резерв под обесценение запасов	Оборот запасов между их группами	себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
					себестоимость	Резерв под обесценение запасов				
Запасы - всего	за 2023 г.	705 804	-----	9 115 876	(8 885 122)	-----	-----	-----	936 557	-----
	за 2022 г.	923 024	-----	9 821 185	(10 038 405)	-----	-----	-----	705 804	-----
в том числе:			-----			-----	-----	-----		-----
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	404 191	-----	2 598 553	(2 596 659)	-----	-----	-----	406 085	-----
	за 2022г.	619 939	-----	1 825 158	(2 040 906)	-----	-----	-----	404 191	-----
Незавершенное производство	за 2023г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Полуфабрикаты	за 2023 г.	244 373	-----	3 599 200	(3 378 008)	-----	-----	-----	465 565	-----
	за 2022 г.	276 199	-----	3 766 202	(3 798 028)	-----	-----	-----	244 373	-----
Готовая продукция	за 2023 г.	56 186	-----	2 686 018	(2 683 534)	-----	-----	-----	58 670	-----
	за 2022 г.	25 833	-----	4 125 581	(4 095 228)	-----	-----	-----	56 186	-----
Товары для перепродажи	за 2023 г.	1 054	-----	232 105	(226 921)	-----	-----	-----	6 238	-----
	за 2022 г.	1 053	-----	104 244	(104 243)	-----	-----	-----	1 054	-----
Товары отгруженные	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого запасы	за 2023 г.	705 804	-----	9 115 876	(8 885 122)	-----	-----	-----	936 557	-----
	за 2022 г.	923 024	-----	9 821 185	(10 038 405)	-----	-----	-----	705 804	-----

В Обществе отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5 .

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе						
Покупатели и заказчики	733 233	()	290 565	()	501 743	()
Авансы, выданные поставщикам	10 483	()	17 777	()	6 559	()
Расчеты по налогам и сборам	4 874	()	7 125	()	18 265	()
Прочие	309	()	1 136	()	2 726	()
Проценты по займам	-		-		-	
Итого	748 899		316 604		529 293	

по состоянию на 31.12.2023г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 654 328тыс.руб. (31.12.2022г. 224 836 тыс. руб ; 31.12.2021 г. - 435 614 тыс. руб) выражена в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2023 - 6 019тыс.евро, 639тыс.дол.(31.12.2022 г. – 1 318 тыс. евро, 1 778 тыс. дол., 31.12.2021 г. - 4 538 тыс. евро, 728 тыс. дол.);
По состоянию на 31.12.2023г. в обществе отсутствует просроченная задолженность (31 декабря 2021 г. – 5 720 тыс. руб.), указанная в таблице 6.

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 6

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	915	915
Итого:	-	-	915	915

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Таблица 8.

Наименование	2023г.		2022 г.		2021г.	
	в тыс.руб.	в валюте, тыс.	в тыс.руб.	в валюте, тыс.	в тыс.руб.	в валюте, тыс.
Расчетный счет	1 464		179	-	6 883	-
Валютный счет евро	2 710	27	11 614	154	55	1
Депозитный счет	60 000		44 600	-	-	-
Касса	53		89		142	
Бизнес счет			-	-	116	-
Переводы в пути						
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	64 227		56 482	154	7 196	1

Перечень прочих поступлений и платежей Общества, отраженных в «Отчете о движении денежных средств» приведен в Таблице 9.

Таблица 9

Прочие поступления	Сумма за 2023г.	Сумма за 2022г.
Проценты к получению	12 771	1 816
Возврат от поставщиков прошлых периодов, страховое возмещение, прочие выплаты	2 211	14 538
НДС	-	12 821
Итого	14 982	29 175
Прочие платежи	Сумма за 2023г.	Сумма за 2022г.
Прочие услуги (услуги банка, страхование, прочие налоги)	(9 195)	(12 638)
Поступления от продажи валюты	(16 607)	(11 243)
Итого	(25 802)	(23 881)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 1 570 тыс. евро, открытая кредитная линия по состоянию на отчетную дату.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состоят из следующих позиций Таблица 10:

Таблица 10

Виды активов	2023г.		2022 г.		2021г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (сертификаты соответствия, проекты на отходы)	509	-	546	8	599	15
Авансы, связанные с приобретением запасов	-	44 700	-	33 546	-	102 031
Итого	509	44 700	546	33 554	599	102 046

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

За отчетный период изменений в финансовых вложениях не было.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

За отчетный период изменений в уставном капитале не было.

По состоянию на 31 декабря 2023г. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

В 2023 году распределение прибыли за 2022 год не производилось.

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

За 2023 год добавочный капитал Общества не изменялся, в 2015г. увеличен на 195 379 тыс. руб. за счет вклада единственного участника в имущество денежными средствами с целью увеличения чистых активов.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023г состоят из долгосрочной (Таблица 11) и краткосрочной задолженности (Таблица 12).

Таблица 11

Расшифровка долгосрочной задолженности по займам , тыс.руб

№	Займодавец	Договор	2023г		2022г	2021г	
			остаток ссудной задолженности	Проценты по займам	остаток ссудной задолженности	остаток ссудной задолженности	Проценты по займам
1	DOENLER FINANCE CV	Договор о предоставлении кредитной линии № LU-1-2019 27.05.2019г. До 31.12.2023г./ в EURO	1 332 093	-	-	1 008 414	-
2	ДЁЛЕР НФ И БИ ООО	Договор займа №1/09 от 24/09/19	-	-	-	200 000	-
	Всего долгосрочные займы	-	1 332 093	-	-	1 208 414	-

Расшифровка краткосрочной задолженности по займам

Таблица 12

№	Займодавец	Договор	2023		2022		2021		дата погашения основного долга
			остаток ссудной задолженности	Проценты по займам	остаток ссудной задолженности	Проценты по займам	остаток ссудной задолженности	Проценты по займам	
1	DOENLER FINANCE CV	Договор о предоставлении и кредитной линии № LU-1-2019 27.05.2019г. До 31.12.2023г		72 728	1 058 039	16 563	-		Ежегодно
2	ДЁЛЕР НФ И БИ ООО	Договор займа №1/09 от 24/09/19					200 000	1 150	
	Всего краткосрочные займы			72 728	1 074 602		201 150		

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 71 043тыс.руб., в 2022г. -20 607 тыс. руб., 2021 году составила 18 276 тыс. руб.

Сумма штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства Общества признаются в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков

работников. Информация о движении оценочных обязательств Общества представлена в Таблице 13.

Таблица 13

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	за 2023 г.	9 968	12 052	(8 904)		13 116
	за 2022 г.	9 410	8 744	(8 186)	-	9 968
Оценочное обязательство по страховым взносам	за 2023 г.	3 030	3 664	(2 735)		3 959
	за 2022 г.	2 860	2 659	(2 489)	-	3 030
Оценочное обязательство по предстоящим расходам	за 2023 г.	-				
	за 2022 г.	5 005	-	(5 005)	-	-
Итого оценочные обязательства	за 2023 г.	12 998	15 716	(11 639)		17 075
	за 2022 г.	17 275	11 403	(15 680)	-	12 998

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков рассчитываются на конец месяца, по каждому сотруднику, исходя из количества неиспользованных дней отпуска и его среднего заработка, и увеличиваются на величину страховых взносов.

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 14.

Таблица 14

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	45 569	128 549	215 170
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	45 725	4 464	1 545
Прочая	23	-	-
ИТОГО	91 317	133 014	216 715

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме по состоянию на 31 декабря 2023 г. 27 158 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 107 761 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. - 168 924 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте: на 31.12.2023г. – 139 тыс. евро, 149 тыс. дол. (на 31.12.2022г. – 1 324 тыс. евро; на 31.12.2021 г. - 988 тыс. евро, 1156 тыс. дол.).

По состоянию на 31 декабря 2023 в Обществе отсутствуют просроченная кредиторская задолженность, обязательства по налогам и сборам задолженность.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблице 15:

Таблица 15

Виды деятельности 2023г	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
2023 год	3 473 691	2 632 484	841 207
Производство фруктовых и овощных соков	3 213 739	2 385 055	828 684
Сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества, оказание услуг	33	-	33
Продажа товаров	259 919	247 429	12 490
2022 год	2 355 427	2 288 784	66 643
Производство фруктовых и овощных соков	2 255 546	2 191 622	63 922
Сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества, оказание услуг	32	-	32
Продажа товаров	99 849	97 161	2 689

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 16

Таблица 16

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	1 952 336	2 013 821
Расходы на оплату труда	122 596	96 550
Отчисления на социальные нужды	37 053	28 972
Амортизация	60 188	59 218
Прочие затраты	90 791	87 640
Итого по элементам	2 262 964	2 286 201
Фактическая себестоимость проданных товаров	247 429	97 161
Изменения остатков (прирост(-):незавершенного производства, готовой продукции		-
Изменения остатков (уменьшение(+):незавершенного производства, готовой продукции	223 676	1 472
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 734 069	2 384 834

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями, Таблица 17

Таблица 17

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы	46 337	44 190
Прочие затраты	7 472	4 331
Итого коммерческие расходы	50 809	48 521

Управленческие расходы были представлены следующими статьями, Таблица 18

Таблица 18

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	11 701	8 919
Отчисления на социальные нужды	3 555	2 944
Налоги	6 097	7 018
Резерв по предстоящим отпускам	1 130	839
Прочие затраты (услуги ИТ, охраны, прочее)	28 293	27 809
Итого управленческие расходы	50 776	47 529

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы, Таблица 19

Таблица 19

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Активы, полученные безвозмездно	464	2 559
Курсовые разницы*	-	-
Прочие	3 049	-
Итого прочие доходы	3 513	2 559
Проценты к получению	12 772	1 844

Прочие расходы	Расходы за 2023г.	Расходы за 2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(6 472)	(6 797)
Курсовые разницы*	(258 347)	(82 395)
Прочие	(13 302)	(950)
Итого прочие расходы	(278 121)	(90 142)
Проценты к уплате	(71 043)	(20 607)
DOENHLER FINANCE CV	(67 927)	(15 415)
ДЕЛЕР НФ И БИ ООО	(3 116)	(5 192)

* доходы и расходы, отражаемые свернуто

В Обществе свернуто отражаются прочие доходы и расходы, Таблица 20

Таблица 20

наименование	2 023г			2 022г		
	Доходы/Актив	Расходы/Пассив	Разница (+ в доходы, -в расходы)	Доходы	Расходы	Разница (+ в доходы, -в расходы)
курсовые	193 161	(451 508)	(258 347)	357 156	(439 551)	(82 395)
ОНА ОНО	65 521	(42 123)	23 398	52 888	(50 853)	2 035

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	406 743	(135 753)
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	406 743	(135 753)
Постоянные разницы	5 685	5 522
Изменение временных вычитаемых разниц	63 135	257 474
Изменение временных налогооблагаемых разниц	43 679	(127 243)
Налоговая база	519 242	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	81 349	(27 151)
Постоянный налоговый расход (ПНР)	1 137	1 105
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	12 627	51 495
Изменение отложенного налогового обязательства (ОНО)	8 735	(25 449)
Текущий налог на прибыль	103 848	-

Налоговые активы и обязательства приведены в Таблице 22

Таблица 22

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г
Сумма отложенного налогового актива всего, в т.ч.	65 521	52 888
Налоговый убыток	-	52 888
Отрицательные курсовые разницы	65 521	-
Сумма отложенного налогового обязательства всего, в т.ч.	42 123	50 853
Положительные курсовые разницы	25 600	29 830
Основные средства	16 523	21 023
Итого сальдо	23 398	2 035

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были выделены следующие связанные стороны, указанные в таблице 23:

Таблица 23

Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Даты изменений в составе связанных сторон
	За 2023 г.	За 2022 г.	
Основное хозяйственное общество			
КОНТИНЕНТАЛ ФРУТ БИ ВИ	В	В	03.05.2017
Другие связанные стороны			
ООО «ДЁЛЕР НФ И БИ»	Д	Д	01.10.2015
DOENLER FINANCE CV	Д	Д	27.05.2019
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор Запечалов В.В.	В	В	01.10.2015
В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество,			
Д - организация и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).			

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	342 884	61 675	55 432	-	-
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ»	342 884	61 675	55 432	согласно договору оплата в течение 60 календарных дней после даты отгрузки	денежными средствами
Кредиторская задолженность	-	40 801	40 306	-	-
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ»	-	40 801	40 306	согласно договору оплата в течении 60 календарных дней после даты отгрузки	денежными средствами
Задолженность по кредитам и займам	-	1 074 602	1 409 564		
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ»	-	-	401 150	погашение в срок до 30.09.2024 г.	денежными средствами
DOENHLER FINANCE CV	1 404 821	1 074 602	1 008 414	погашение в срок до 31.12.2026 г.	денежными средствами

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	2023	2022
Продажа товаров, работ, услуг		-
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ»	1 815 169	1 067 204
Курсовые разницы	35 994	(58 608)
Приобретение товаров, работ, услуг		
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ»	25 066	111 701
Курсовые разницы	8 320	3 017
Финансовые операции		
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ» получение займа	240 000	
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ» возврат займа полученного	(240 000)	(400 000)
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ» займ выданный	-	-
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ» займ выданный (погашение)	-	-
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ» проценты по займу	3 116	5 192
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ» проценты по займу (погашение)	(3 116)	(6 342)
DOENHLER FINANCE CV получение займа	-	261 064
DOENHLER FINANCE CV возврат займа	(52 037)	(60 892)
DOENHLER FINANCE CV курсовые разницы по договору займа	336 497	150 547
DOENHLER FINANCE CV проценты начисленные	67 927	16 563
DOENHLER FINANCE CV проценты уплаченные	(22 168)	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг		
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ»	1 569 954	1 002 353
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг		
ООО «ДЕЛЕР НФ И БИ»	(74 187)	(114 223)
		-

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральному директору) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	510	471
-оплата труда	364	330
- отпуск	27	31
-страховые взносы	119	110

18. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В течение последних лет в России были осуществлены и продолжают проводиться существенные реформы в целях улучшения условий для предпринимательской деятельности практически во всех отраслях законодательства, включая гражданское, корпоративное, налоговое, таможенное и валютное. 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.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2017 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с августа 2017 года, направленные на соблюдение должной осмотрительности при выборе контрагентов.

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 искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду отсутствия его необходимости.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета 7/98 «События после отчетной даты», у Общества отсутствуют

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не имеет условных активов и обязательств.

21. 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, региональным и репутационным 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 Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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 процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

ставки Риск изменения процентной

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой. Общество привлекает заемные средства с плавающей процентной ставкой EURIBOR +2 процентных пункта.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в условных единицах и иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является существенной.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском осуществляется на основе регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку основной клиент аффилированное лицо.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Другие виды рисков

4.1 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.2 Естественные риски (прежде всего, неурожай как причина дефицита сырья)

Данный риск влияет на деятельность предприятия. Однако, территориальное расположение производственных площадок минимизирует данный фактор.

22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их

объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность, поэтому значительное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества оказало изменение курсов иностранных валют – значительную часть полученного убытка формирует отрицательная разница от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».