ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Рейнбоу Агросайнсес» за 2023 год

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Рейнбоу Агросайнсес» (далее «Общество») образовано 01.09.2022г. и занимается оптовой торговлей средствами защиты растений (гербициды, фунгициды, инсектициды, регуляторы роста растений).

Общество было зарегистрировано до 09.01.2023 по адресу: 121087, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Филевский Парк, ул. Барклая, д.6, стр. 3, пом. 7Н/4, офис 2.

С 09.01.2023 Общество зарегистрировано по адресу:_125445, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ховрино, ул. Смольная, д. 24Д

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 22 человека (на 31.12.2022 г. составила 1 человек).

Участником Общества является компания ШАНДОНГ РЕЙНБОУ АГРОСАЙЕНСИЗ

КО. ЛИМИТЕД (SHANDONG RAINBOW AGROSCIENCES CO. LIMITED), юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством специального административного района Китая - Гонконг, регистрационный номер 1633917, код налогоплательщика 58689147, находящееся по адресу: 11/F, Кэпитал Центр, 151, Гроучестер Роуд, Ван Чай, Гонконг.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, которым были назначены:

- Шарычев Иван Иванович с 01.09.2022 по 09.11.2022 г.;
- Антонов Вадим Владимирович с 10.11.2022 г.

Основным видом деятельности Общества, с точки зрения его представления в бухгалтерской отчетности, является:

• Оптовая торговля удобрениями и агрохимическими продуктами

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. Учитывая вышеизложенное, раскрытие информации о деятельности Общества по операционным и\или географическим отчетным сегментам не производится.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется силами структурного подразделения – Финансы во главе с Финансовым директором. Обязанность ведения бухгалтерского учета возложена на Главного бухгалтера.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя соответствующей статьи отчета о финансовых результатах.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших

- на 31.12.2023 курсы валют составили 12,5762 руб. за 1 китайский юань;
- на 31.12.2022 курсы валют составили 98,9492 руб. за 10 китайских юаней.

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, представлены в ОФР свернуто.

Пересчет в рубли обязательств, выраженных в иностранной валюте, по среднему курсу, а также по мере изменения курса не производится.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

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.

4. Основные средства.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 тыс.руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа, морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация объектов основных средств начислялась ежемесячно по каждому объекту с применением линейного способа ко всем группам с даты признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Расчет амортизационных отчислений производился для каждой единицы имущества отдельно.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считалась общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивался в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны при выбытии амортизируемого имущества (продажа, безвозмездная передача, ликвидация) в целях бухгалтерского учета подлежали зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относились.

5. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы при приобретении оцениваются в сумме фактических затрат. После признания оцениваются по наименьшей из двух величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (п.28 ФСБУ 5)

При отпуске сырья, материалов и товаров в производство и ином выбытии, они оценивались по методу ФИФО.

Учет МПЗ осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

6. Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права пользования программными продуктами), учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в составе прочих активов в зависимости от срока погашения (по строке «Прочие внеоборотные активы» (срок списания более 12 месяцев после отчетной даты) и по строке «Прочие оборотные активы» (срок списания менее 12 месяцев после отчетной даты)).

7. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) с НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разницы, возникшие в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- операции по приобретению/продаже иностранной валюты;

- однородные операции (например, выдача и возврат подотчетных сумм, поступление и возврат поставщикам, покупателям и т. п.)

9. Оценочные значения и обязательства.

9.1 Оценочные значения.

Резерв по сомнительным долгам.

В соответствии с п.3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» резервы по сомнительным долгам являются оценочными значениями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В резерв по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность со сроком свыше 365 дней. Вне зависимости от срока резерв по сомнительным долгам начисляется по задолженности дебиторов, по которым получены сведения о начале процедуры банкротства или ликвидации в полной сумме задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. При оплате дебиторами задолженности резерв уменьшается, сумма корректировки относится на прочие доходы.

Резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов формируется в сумме стоимости запасов отношении средств защиты растений на основании отчета об истечении срока годности по состоянию на последнее число отчётного периода. Резерв под снижение стоимости материалов не формируется.

Резерв создается на отчетную дату с отнесением расходов на финансовый результат.

В бухгалтерской отчетности резерв под снижение стоимости запасов корректирует себестоимость.

В налоговом учете расходы на оценочные резервы не формируются и в расходы не принимаются.

9.2 Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и годовым бонусам.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работниками;

- оценочное обязательство по выплате годовых бонусов работникам Общества;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, умноженного на средний заработок. Величина резерва увеличена на сумму страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по оплате бонусов на конец отчетного года определяется исходя из достигнутых показателей каждым сотрудником (KPI) и закрепленных в PBC (Personal Business Commitment) с каждым сотрудником.

В налоговом учете расходы на формирование оценочных обязательств не формируются и в расходы не принимаются.

10. Условные обязательства и условные активы.

На 31 декабря 2023 года Руководство Общества не ожидает увеличения или уменьшения экономических выгод Общества вследствие возникновения каких-либо обязательств либо возможности поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам.

11. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. Признание доходов.

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с продажей /покупкой валюты;
- курсовые разницы по расчетам, в том числе при расчетах в у. е.;
- суммы по восстановлению резерва по сомнительным долгам;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с оприходованием товаров по результатам инвентаризации;
- прочие доходы.

13. Признание расходов.

Себестоимость товара включает расходы, связанные с доставкой и транспортировкой, в т. ч. затраты на таможенное оформление товара – таможенные пошлины и сборы, а также услуги брокера и перевозчика.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе коммерческих расходов отражены расходы по заработной плате персонала, занимающегося продажей товаров; расходы на аренду складского помещения.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей/покупкой валюты;
- курсовые разницы по расчетам, в том числе при расчетах в у. е.;
- суммы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- расходы на добровольное страхование членов семей сотрудников;
- прочие расходы.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Арендованные и сданные в аренду основные средства.

В течение 2023 г. в составе арендованных основных средств Общество отразило офисное помещение, расположенное по адресу 125445, г Москва, ул Смольная, дом 24Д, площадь 169,6 кв. м. Основание: Договор аренды офисного помещения от 31.10.2022 на срок с 01.11.2022 по 31.10.2027 г. Договор учтен как право пользования активом согласно ФСБУ 25/2018. Величина ППА, отраженная в учете 30 473 тыс. руб., ставка дисконтирования 7,5%. Накопленная амортизация на 31.12.2022 составляет 1 016 тыс. руб, на 31.12.2023 – 7 110 тыс. руб.

Так же у Общества отражены на балансе транспортные средства, используемые по договору финансовой аренды (лизинга). Срок аренды по каждому транспортному средству 60 месяцев, общая стоимость обязательств по договорам лизинга на 31.12.2023 составляет 41 444 тыс. руб.

Договор	Автомобиль	Стоимость обязательства, тыс. руб	Накопленная амортизация на 31.12.2023, тыс. руб.
2023_283 от 18.01.2023	Geely Tugella	3 075	567
2023_352 от 19.01.2023	EXEED TXL	3 164	582
2023_395 от 20.01.2023	EXEED TXL	3 164	582
2023_1875 от 22.02.2023	Geely Tugella	3 147	502
2023_2687 от 16.03.2023	EXEED TXL	2 750	420
2023_6421 от 29.05.2023	Geely Coolray	1 775	203
2023_6783 от 06.06.2023	Geely Coolray	1 775	194
ДЛ-133418-23 от 13.02.2023	Geely Atlas Pro	1 841	317
ДЛ-133419-23 от 13.02.2023	Geely Atlas Pro	2 042	351
ДЛ-133420-23 от 13.02.2023	Geely Atlas Pro	1 841	317

ДЛ-135266-23 от 21.02.2023	Geely Coolray	1 750	293
ДЛ-135267-23 от 21.02.2023	Geely Atlas Pro	1 925	321
ДЛ-133421-23 от 13.02.2023	Chery Tiggo8 Pro Max	2 808	460
ДЛ-136840-23 от 03.03.2023	Genesis GV80	8 508	1 344
ДЛ-137239-23 от 06.03.2023	Chery Tiggo7 Pro	1 879	297
		41 444	**6 750**

2. Запасы

Места хранения товаров.

По состоянию на 31.12.2023 г. товарные запасы Общества находились на ответственном хранении:

Тыс. руб.

Склад	Адрес склада	Номер и дата договора	Стоимость товарных запасов
ООО «Приоритет Снаб» (Краснодар)	Краснодарский край, Динской район, ст. Старомышастовская, ул. Вокзальная, д. 3В	06–03/2023 от 06.03.2023	1 703 002
ООО «Агротех-Гарант» (Воронеж)	г. Воронеж, ул. Землячки, д. 21	2203РА от 27.03.2023	24 912
ООО «Агрохим Центр». (Воронеж)	396305, Воронежская обл., Новоусманский р-он, с. Орлово, ул. Пионерская,д. 27	Р-А-АХЦ-03 от 23.03.2023	22 051
ООО "Агрохим- Авиа" (Ростов-на-Дону)	346880, г. Батайск, шоссе Сальское, 1г.	137-12/04/23 от 12.04.2023	9 809
ООО «Казань агрохимсервис» (Казань)	Россия, РТ, Высокогорский район, ст. Высокая Гора, ул. Леонова, д. 25	108/08 от 13.05.2023	2 150
ООО "Агроперспектива" (Курск)	Курская область, Курский район, д. Селиховы Дворы, ул. Городская, д.21	9 от 10.04.2023	30 025
ООО "Южный дом" (Ставропольский кр.)	Ставропольский край, г.Новоалександровск, ул. Толстого, 15, код склада 1877	0823-ЮД от 08.08.2023	12 205
ИТОГО			**1 804 154**

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Тыс. руб

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	530 151	
Авансы выданные	1 887	634
Прочая	9 030	1 272
Итого (строка 1230)	**541 068**	**1 906**

В составе прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 показана сумма обеспечительного платежа по договору аренды офиса от 31.10.2022 с ООО "МЕРИДИАН ЦЕНТР" в сумме 1 272 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность Тыс. руб

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	2 287 665	
Авансы полученные	4 018	
Расчеты по налогам и сборам	345	
Прочая	6	2
Итого (строка 1520)	**2 292 034**	**2**

4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	10 964	485
Средства на валютных счетах	79 384	55 297
Итого (строка 1250)	**90 348**	**55 782**

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств (ОДДС) в составе прочих поступлений раздела "Денежные потоки от текущих операций" по строке 4119 "Прочие поступления" и по строке 4129 "Прочие платежи" отражены следующие виды поступлений и списаний:

Тыс. руб.

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	**За 2023 год**	**За 2022 год**
НДС	47 423	
Возврат подотчетных сумм	52	
Возврат от поставщиков	1 199	
Прочие поступления	720	
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**49 393**	
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**За 2023 год**	**За 2022 год**
НДС	(2 585)	(717)
Комиссии банков	(626)	(34)
Транспортный налог	(122)	
Прочие налоги и сборы	(9)	
Прочие платежи	(216)	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(3 558)**	**(751)**

5. Налог на прибыль организации.

Сумма убытка за 2023 год по данным бухгалтерского учета составила 76 208 тыс. руб. (за 2022 год – 10 293 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2023 и 2022 годы составила – 0 тыс. руб. Сумма условного дохода по налогу на

прибыль за 2023 год составила – 15 242 тыс. руб. (сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2022 год 2 059 тыс. руб.).

Убыток по данным налогового учета за 2023 год составил – 8 143 тыс. руб.; за 2022 год - 9 033 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2023 год составил 406 тыс. руб. (ПНР за 2022 год - 1 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, за 2023 год составила 262 124 тыс. руб. (общая сумма временных разниц за 2022 год составила 45 243 тыс. руб.). Сумма отложенного налогового актива за 2023 год к начислению составила 52 425 тыс. руб. (за 2022 год - 9 049 тыс. руб.)

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по формированию резерва на выплату неиспользованных отпусков сотрудников, резерва на выплату годового бонуса, арендных обязательств, согласно ФСБУ 25/2018 и налогового убытка за 2022, 2023 годы.

Налогооблагаемые временные разницы составили за 2023 год – 187 947 тыс. руб. (за 2022 год – 39 954 тыс. руб.), сумма признания отложенного налогового обязательства за отчетный период составила – 37 589 тыс. руб. (за 2022 год – 6 991 тыс. руб.). Причина возникновения налогооблагаемых временных разниц: различия в бухгалтерском и налоговом учете срока полезного использования основных средств на основании ФСБУ 6/2020, признание в учете права пользования активом согласно ФСБУ 25/2018 и курсовых разниц.

6. Условные обязательства и условные активы.

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным

видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

Иные существенные условные активы и условные обязательства отсутствуют.

6.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 3 299 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 590 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2023 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по бонусам на общую сумму 7 290 тыс. руб. (на 31.12.2022 оценочное обязательство не формировалось).

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от продажи средств защиты растений	747 755	-
Итого (строка 2110)	**747 755**	**-**

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Себестоимость средств защиты растений	636 808	-
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**636 808**	**-**

Тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Заработная плата	47 070	2 846
Отчисления на социальное страхование	12 540	832
ДМС	891	
Резерв под бонусы	4 921	
Складские и транспортные расходы	10 736	
Маркетинговые расходы	8 297	124
Командировочные и представительские расходы	1 259	142
Лизинг и обслуживание корпоративного автотранспорта	10 377	
Офисные расходы	2 294	165
Прочие расходы	7	
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**98 392**	**4 109**

Тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	21 158	2 272
Отчисления на социальное страхование	4 846	699
ДМС	246	
Резерв под бонусы	2 370	
Ремонт офиса и мебель	6 608	
Аренда и обслуживание офиса	6 808	1 016
Командировочные и представительские расходы	328	35
Лизинг и обслуживание корпоративного автотранспорта	2 951	
Консультационные, юридические услуги, аудит	1 512	
Офисное оборудование и его обслуживание	4 376	861
Офисные расходы	1 402	
Услуги банка	604	
Амортизация	685	
Прочие расходы	27	3
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**53 923**	**4 886**

8. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, и не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации, в отчетности показаны свернуто (отмечено *):

Тыс. руб.

Вид прочих доходов	2023 год	2022 год
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты*	563	
Субаренда офиса	169	
Оценочные обязательства по оплате труда	80	
Прочие внереализационные доходы	257	11
Реализация прочего имущества*	64	
Оприходование излишков	3	
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**1 136**	**11**

Тыс. руб.

Виды прочих расходов	2023 год	2022 год
Курсовые разницы*	26 209	720
Комиссии банков	626	165
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты*		59
Безвозмездная передача товаров (работ, услуг)	508	
Списание НДС	164	4
Штрафы, пени, неустойки	3	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**27 510**	**948**

9. Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2023-2022 годы приведен ниже:

Наименование стороны	Характер отношений
ШАНДОНГ РЕЙНБОУ АГРОСАЙЕНСИЗ КО. ЛИМИТЕД	Единственный участник Общества
ШАНДОНГ ВЕЙФАНГ РЕЙНБОУ КЕМИКАЛ КО. ЛТД	принадлежит к той группе компаний, к которой принадлежит Общество
Антонов Вадим Владимирович	Генеральный директор

Бенефициарные владельцы:

Qiu Hongbing

San Guoqing

Wang Wencai

9.1 Расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Раскрытие информации по расчетам с ШАНДОНГ РЕЙНБОУ АГРОСАЙЕНСИЗ КО. ЛИМИТЕД и ШАНДОНГ ВЕЙФАНГ РЕЙНБОУ КЕМИКАЛ КО. ЛТД по полученным займам и закупке товаров приведены в нижеследующих таблицах:

Тыс.руб.

Договор	Период	Задолженность Общества на начало периода	Получено займа за период	Погашено займа за период	Задолженность Общества на конец периода	
					краткосрочная	долгосрочная
Договор займа № 01/2022 от 21.10.2022	2023 год	2 878		2 594	284	
	2022 год		2 878			2 878
Договор займа № 02/2022 от 21.10.2022	2023 год	65 900	351 127			417 027
	2022 год		65 900			65 900
Договор займа № 02/2023 от 17.01.2023	2023 год		1 608	1 480	128	
	2022 год					

Тыс.руб.

Договор	Период	Задолженность Общества на начало периода	Закупка за период	Перечислено за поставку товаров/услуг за период	Задолженность Общества на конец периода
Договор поставки № RARU-01/2023 от 10.01.2023	2023 год		2 284 148		2 284 148
	2022 год				

Раскрытие информации по расчетам с ШАНДОНГ ВЕЙФАНГ РЕЙНБОУ КЕМИКАЛ КО. ЛТД по предоставленному займу приведено ниже в таблице:

Тыс.руб.

Договор	Период	Задолженность Общества на начало периода	Предоставлено займа за период	Погашено займа за период	Задолженность Общества на конец периода
Договор займа № 02/2023 от 20.06.2023	2023 год		35 614	35 614	
	2022 год				

9.2 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора

В 2023–2022 гг. сумма краткосрочного вознаграждения (по видам выплат) управленческому персоналу составила:

Тыс. руб.

Виды выплат	2023 год	2022 год
Заработная плата (включая премии, компенсации, отпускные и т.п.)	10 878	1 498
В том числе Налог на доходы физических лиц	1 532	195
Страховые взносы	1 950	439
Итого	**12 828**	**1 937**

Суммы, подлежащие выплате основному управленческому персоналу Общества по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют. Общество не предоставляло займов и материальной помощи основному управленческому персоналу.

10.Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Общество считает изменения в геополитической ситуации, влияние экономических санкций в отношении России, возросшую нестабильность на рынках существенными событиями после отчетной даты, не требующими корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года.

Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В настоящий момент сложно оценить количественное влияние данных фактов на финансовое положение Общества. Тем не менее, по нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в краткосрочной перспективе не будет существенным.

11.События после отчетной даты

Риски, связанные с изменением курса

В ситуации, когда закупки товара для последующей перепродажи осуществляются в валюте, отличной от функциональной валюты компании, а также у компании имеются займы, полученные в иностранной валюте, риски потерь от колебания курса валют являются значимыми. Для снижения данных рисков планируется применять основной тип управления рисками: страхование риска с использованием производных финансовых инструментов (форвардные и опционные контракты на покупку валюты, валютные свопы). В 2023 году сроки погашения долгов в иностранной валюте не наступали, поэтому механизм хеджирования не применялся.

Кроме того, товар и займы получены от связанных компаний, что позволяет иметь возможность покупки валюты в моменты падений курса, регулируя обязательства путем заключения дополнительных соглашений.

Влияние международных экономических санкций в отношении РФ на деятельность Общества.

Общество считает изменения в геополитической ситуации, влияние экономических санкций в отношении России, возросшую нестабильность на рынках существенными событиями после отчетной даты, не требующими корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года.

Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В настоящий момент сложно оценить количественное влияние данных фактов на финансовое положение Общества. Тем не менее, по нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в краткосрочной перспективе не будет существенным.

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных разбирательствах. Руководство Общества не обладает информацией о возможных исках против Общества, досудебных претензий после отчетной даты Общество не получало.

Других существенных событий после отчетной даты и датой подписания отчетности за отчетный период не происходило.

12. Прочая информация

В периоде 2022–2023 гг. у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- государственная помощь.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности курсов иностранных валют. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, условных единицах (китайских юанях).

Кредитные риски

Кредитный риск — это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Риски ликвидности

Риск ликвидности — это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Недавние политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ. Эти события, включая

текущие и возможные будущие взаимные международные санкции, и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Общества. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства.

Корректировка отчетности 2022 года

В связи с внесением корректировок в данные бухгалтерского учета за 2022 год бухгалтерская отчетность за 2022 год была скорректирована, что нашло свое отражение в ретроспективных изменениях данных, как во всех формах бухгалтерской отчетности, так и в расшифровках к отчетности.

13. Прекращаемая деятельность.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

Генеральный директор
ООО «Рейнбоу Агросайнсес» _____ Антонов В. В.
12 марта 2024 года