

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «КООПЕРЛЬ Рус» за 2023 год

Полное наименование фирмы	ООО «КООПЕРЛЬ Рус»
ИНН/КПП	7724888721 / 770101001
Должность руководителя/ФИО	Генеральный директор// Грушкин Юрий Александрович.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «КООПЕРЛЬ Рус» (далее «Общество») зарегистрировано 03 сентября 2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москва.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных, а также предоставление консультационных услуг в области сельского хозяйства.

Общество зарегистрировано по адресу: 105066, Москва г, Красносельская Нижняя ул, дом № 35, строение 64, этаж 7, помещ. I, часть комнаты №13, офис 721

Общество не является субъектом малого предпринимательства. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Общество не является собственником земли и не имеет доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

По состоянию на отчетную дату Общество не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе отсутствовали:

- - Открытые кредитные линии;
- - Договоры овердрафта;
- - Поручительства третьих лиц;
- - Договоры займа (кредитов).

Численность персонала Общества по состоянию на 01 января 2024 года составила 16 человек (по состоянию на 01 января 2023 года – 16 человек, по состоянию на 01 января 2022 года – 14 человек).

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Единоличным исполнительным органом Общества.

С 31.03.2022 управление Обществом передано генеральному директору Грушкину Юрию Александровичу на основании дополнительного соглашения №7 от 31.03.2022 к трудовому договору №01-09-2017 от 01.09.2017.

Номинальная стоимость уставного капитала составляет 10 000 руб. Доля в уставном капитале распределена следующим образом:

Наименование	Доля в УК, %
Cooperl ARC Atlantique	100

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных документов. Первичные документы принимаются к учету, если они содержат все обязательные реквизиты. Первичные документы принимаются к учету по дате составления документа.

В организации применяется автоматизированная система учета с помощью программного обеспечения 1С: Бухгалтерия 8.3.

2. Основные положения учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом № 2/УП ООО «КООПЕРЛЬ РУС» от 29 декабря 2022 г.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована в валюте РФ - рубли, числовые показатели приведены в отчетности в тыс. руб.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована по методу начисления.

Бухгалтерский учет в Компании ведется компанией "МАРИЛЛИОН" АО на основе договора об оказании услуг.

Критерием существенности является величина 5 процентов в общем итоге соответствующих данных. В случае раскрытия в пояснениях данных по статьям бухгалтерского баланса под общим итогом подразумевается валюта баланса организации. Для раскрытия доходов под общим итогом соответствующих данных понимаются суммарные доходы организации по всем группам, включающие выручку и прочие доходы.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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 (банковских вкладах), 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 (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
Валюта	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, а также 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.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Лимит стоимости малоценных активов установлен в размере 100 000 руб.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (включая стоимость доставки, сборки и пр. расходы, предусмотренные законодательством РФ). Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Наименование групп основных средств	Срок полезного использования ОС
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 3 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Офисное оборудование	от 5 до 7 лет
Другие виды ОС	от 2 до 11 лет

Амортизация по всем видам основных средств, числящихся на балансе Общества, начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в составе статьи «Основные средства».

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и

обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующее практическое упрощение в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда: Общество применила единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	6 лет
Автомобили	2 года

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по

бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, заправки для картриджей, канцелярские принадлежности, календари, ежедневники, марки, конверты, журналы, каталоги, визитки, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, антисептические средства и средства индивидуальной защиты, хозяйственные товары, вода в бутылках, продукты. Стоимость таких запасов списывается единовременно в текущем периоде.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
 - расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
 - амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
 - расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
 - другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.
- средства на расчетных счетах

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется организацией самостоятельно;
- расходы на сертификацию на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

Учет оценочных обязательств и резервов

Организация 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.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

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.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число истекшего года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарного дня - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год при условии, что такие выплаты предусмотрены трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками организации;
- по выплате отпускных;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Принципы формирования Отчета о движении денежных средств:

- Под денежными эквивалентами организации понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.
- 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.
- Остаток денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете в рублях по курсу на начало и конец отчетного периода.
- Денежные потоки отражаются в отчете свернуто в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам, и платежей в бюджетную систему РФ или возмещении из нее.

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Учет доходов, расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи кормов для сельскохозяйственных животных;

- выручка от продажи и установки сельскохозяйственного оборудования;
- выручка от предоставления консультационных услуг в области животноводства.

Прямые затраты (затраты на оплату труда производственного персонала; отчисления на социальные нужды; услуги сторонних организаций производственного характера) учитываются непосредственно по статьям на основании первичных документов.

Для учета производственных затрат на предприятии организован позаказный метод учета в разрезе статей затрат и по элементам затрат.

При применении позаказного метода объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект (вид работ) в соответствии с заключенным договором.

При ведении учета по отдельным заказам затраты по выполненным проектным работам накапливаются на счете «Основное производство» до их сдачи заказчику. В случае сдачи заказчику в соответствии с договором отдельным этапом работ, затраты на сдаваемый этап (в том числе учитываемые методом накопления) принимаются полностью.

Для учета общехозяйственных затрат в организации применяется метод «директ-кост», предусматривающий ежемесячное отнесение затрат, накопленных на счете «Общехозяйственные расходы» в состав расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Изменения в учетной политике

Для отражения операций по единому налоговому платежу с 2023 года используется субсчет к счету 68 "Единый налоговый платеж". Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 года по единому тарифу, используется субсчет к счету 69 "Страховые взносы в СФР"

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Иные изменения в учетную политику не вносились.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса отражены следующие объекты нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов:

Тыс. руб.

Группа нематериальных активов	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Приобретено	Выбыло	
Прочие нематериальные активы	2023 г.	14			14
	2022 г.	14			14
Итого нематериальные активы	2023 г.	14	0	0	14
	2022 г.	14	0	0	14

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам

Группа нематериальных активов	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Начислено	Выбыло	
Прочие нематериальные активы	2023 г.	6	4		10
	2022 г.	1	5		6
Итого амортизация по нематериальным активам	2023 г.	6	4		10
	2022 г.	1	5		6

тыс. руб.

Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены следующие объекты основных средств. Стоимость основных средств:

Группа основных средств	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Приобретено	Выбыло	
Арендованные транспортные средства	2023 г.	3 733	1 576	-1 063	4 246
	2022 г.	1 848	1 884		3 733
Аренда офиса	2023 г.	6 384		-136	6 249
	2022 г.	6 384			6 384
Итого основные средства	2023 г.	10 117	1 576	-1 198	10 495
	2022 г.	8 233	1 884	0	10 117

Тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам

Группа основных средств	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Начислено	Выбыло	
Арендованные транспортные средства	2023 г.	1 230	1 399	-167	2 462
	2022 г.	0	1 230	0	1 230
Аренда офиса	2023 г.	1 022	999	0	2 021
	2022 г.	0	1 022	0	1 022
Итого амортизация по основным средствам	2023 г.	2 251	2 252	-355	4 484
	2022 г.	354	2 252	-355	2 251

Тыс. руб.

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов и товаров, а также сумма накопленных транспортных затрат.

Тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	458	408	30
Товары на складах	5 036	1 277	6 311
Прочие запасы и затраты	40	132	19
Итого	5 534	1 817	6 361

Дебиторская задолженность

В статью «Дебиторская задолженность» по строке 1230 включена следующая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г		На 31 декабря 2022 г		На 31 декабря 2021 г.	
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнит. долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнит. долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнит. долгам
Покупатели и заказчики	42 507		51 940		41 099	-952
Поставщики и подрядчики	1 696	-49	468	-30	3 932	
Налоги и сборы	3 290		140		646	
Таможенные платежи	151		100		578	
Задолженность подотчетных лиц	143		207		584	
Прочие дебиторы	0		183		101	
Итого:	47 787	-49	53 037	-30	46 940	-952

Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

Тыс. руб.

Кредиторская задолженность			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Покупатели и заказчики	1 067	13 984	55 571
Авансы, выданные поставщикам подрядчикам	22 819	18 405	41 285
Налоги и сборы	748	3 264	6 344
Задолженность подотчетных лиц	14		
Прочие кредиторы		119	100
Итого:	24 648	35 773	103 300

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	33 257	29 471	68 838
Итого денежных средств (строка 1250)	33 257	29 471	68 838

Прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов.

Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб. (31.12.2021 г. – 10 тыс. руб.; 31.12.2020 г. – 10 тыс. руб.).

Добавочный капитал составляет на 31.12.2023 г.- 142 616 тыс. руб. (31.12.2022 г. – 142 616 тыс. руб.; 31.12.2021 г. – 142 616 тыс. руб.)

Прочие обязательства

По строке 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

Тыс. руб.

Поставщик	Наименование ОС в аренде	Долгосрочная аренда на 31.12.2023	Долгосрочная аренда на 31.12.2022
76.07.1, Арендные обязательства		6 152	7 731
Паллада Групп	Аренда офиса	4 963	6 579
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	1 189	612
Автопартнер	Аренда Shkoda Rapid гос. номер M 800 TY 196	0	0
Форент Групп	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер O952 MT 716		540
76.07.5, Проценты по аренде		569	867
Паллада Групп	Аренда офиса	472	818
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	97	29
Автопартнер	Аренда Shkoda Rapid гос. номер M 800 TY 196	0	0
Форент Групп	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер O952 MT 716		19
76.07.9, НДС по арендным обязательствам		1 030	1 199
Паллада Групп	Аренда офиса	827	1 097
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	203	102
76.07.2 Задолженность по арендным платежам		0	0
Хенд Моторс	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797		
Итого		4 553	5 666

По строке 1550 бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

Тыс. руб.

Поставщик	Наименование ОС в аренде	Краткосрочная аренда на 31.12.2023	Краткосрочная аренда на 31.12.2022
76.07.1, Арендные обязательства		2 625	3 365
Паллада Групп	Аренда офиса	1 500	1 566

Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	1 125	802
Автопартнер	Аренда Shkoda Rapid гос. номер M 800 TY 196	0	475
Форент Групп	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер O952 MT 716	0	540
76.07.5, Проценты по аренде		438	536
Паллада Групп	Аренда офиса	321	403
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	117	56
Автопартнер	Аренда Shkoda Rapid гос. номер M 800 TY 196	0	17
Форент Групп	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер O952 MT 716	0	59
76.07.9, НДС по арендным обязательствам		433	392
Паллада Групп	Аренда офиса	250	258
Хендэ Мотор СНГ	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	183	134
76.07.2 Задолженность по арендным платежам		116	87
Хенд Моторс	Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 426 BX 797 Аренда Hyundai Solaris гос. Номер E 815 KP 797 ренда а/м Hyundai Solaris гос. Номер E 038 EK 797	116	87
Итого		1 870	2 525

Оценочные обязательства

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражены следующие оценочные обязательства:

Тыс. руб.			
Оценочные обязательства	31.12.20223	31.12.2022	31.12.2021
Резерв по неиспользованным отпускам	2 290	2 663	1 821
Резерв на выплату премии	85	1 772	3 715
Прочие оценочные обязательства	21 222	0	397
Итого	23 598	4 435	5 933

Выручка

Выручка Общества, полученная от продаж товаров и услуг, составляет:

Тыс. руб.		
Выручка от продаж	за 2023 год	за 2022 год
Услуги от предоставления консультационных услуг в области животноводства	21 805	8 649
Товары	359 412	694 394
Итого	381 217	703 044

Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка себестоимости продаж, отраженных по строке 2120 Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

Тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	280 235	580 695
Расходы на оплату труда	14 188	32 887
Отчисления на социальные нужды	3 940	7 198
Резервы на выплату отпусков и премий		-556
Амортизация	90	1 028
Прочие затраты	204	8 966
Командировочные расходы		469
Итого	298 657	630 687

Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

Тыс. руб.		
Коммерческие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Транспортные расходы	25 590	24 764
Консультационные услуги	3 009	35
Расходы на содержание автомобилей	2 887	2 408
Командировочные расходы	2 880	2 723
Представительские расходы	1 724	322
Юридические расходы	1 035	

Прочие расходы	1 006	306
Исследование	550	831
Страхование груза	423	790
Расходы на рекламу	306	115
Таможенное оформление	273	684
Хранение товара	145	454
Образовательные услуги	64	35
Бухгалтерские услуги	42	30
Офисные расходы	27	107
Ветеринарные услуги	3	35
Курьерские, почтовые расходы	2	41
Кадровые услуги	0	30
Маркетинговые расходы	0	605
Сертификация	0	5
Итого	39 966	34 320

Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах» представлена в таблице:

Тыс. руб.

Управленческие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Оплата труда	14 780	0
Страховые взносы	4 679	0
Резерв на выплату отпусков	2 980	0
Бухгалтерские услуги	2 194	0
Аренда офиса	958	0
Офисные расходы	456	0
Услуги связи	391	0
Прочие расходы	338	0
Расходы на уборку	180	0
Командировочные расходы	105	0
Курьерские, почтовые расходы	68	2
Курьерские, почтовые расходы	68	2
Образовательные услуги	36	0
Расходы на содержание автомобилей	25	
Представительские расходы	19	0
Консультационные услуги	16	
Резерв на выплату премии	0	1 359
Страховые взносы по резерву на выплату премии	-391	411
Итого	26 861	1 774

Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Тыс.руб.		
Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы	13 419	13 698
Прибыль/убыток прошлых лет	773	
Изменение стоимости предметов аренды	58	
Прочие доходы	52	
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	32	215
Прочие		205
Итого	14 334	14 118

Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.		
Прочие расходы	2023	2022
Резерв по судебным разбирательствам	21 222	0
Курсовые разницы	8 164	11 958
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 104	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 961	1 086
Банковские услуги	636	544
Налоги и сборы	184	24
Списание выделенного НДС на прочие расходы	165	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	130	882
Прочие	63	269
Резерв по сомнительным долгам	20	-922
Процентные расходы	0	644
Ликвидация основных средств	0	5
Итого	34 649	14 490

4. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Тыс.руб.

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Cooperl ARC Atlantique (Франция)	Аудит поголовья, техническая и ветеринарная оценка	-595	6 693	-6 098	0
Итого		-595	6 693	-6 098	0

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Cooperl ARC Atlantique (Франция)	Аудит поголовья, техническая и ветеринарная оценка	0	671	-1 266	- 595
Cooperl ARC Atlantique (Франция)	Поступление товаров и материалов	0	10 552	-10 552	0
Итого		0	11 223	-11 818	- 595

Дивиденды полученные и выплаченные

Дивиденды в течение 2023 и 2022 годов не выплачивались.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 10 002 тыс. руб. и 9 353 тыс. руб. соответственно. Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 949 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (581 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года).

5. Операционная среда и финансовые риски

В 2023 году Россия продолжает стабильный экономический рост, который начался после кризиса 2014 года. В 2022 году ВВП России вырос на 2,7%, а в 2023 году ожидается еще более высокий показатель - 3,2%. Однако, несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной.

Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как IT-технологии и розничная торговля, российские компании продолжают добиваться успеха.

В нефтегазовой отрасли лидерами по прибыльности остаются "Газпром" и "Роснефть". Однако, в последние годы компании сталкиваются с проблемами, связанными с санкциями и снижением цен на нефть.

В последние годы регионы России активно развивают свой бизнес-сектор и становятся все более привлекательными для инвесторов.

В целом, экономическая ситуация в России в 2023 году остается нестабильной, но при этом страна продолжает демонстрировать положительные тенденции в различных отраслях экономики. Крупные корпорации продолжают добиваться успеха, но российские стартапы также активно развиваются и открывают новые возможности для бизнеса. Важным фактором для успешного бизнеса в России остается адаптация к новым условиям и поиск новых возможностей для роста.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов

6. События после отчетной даты

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

7. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов

Генеральный директор

Грушкин Ю.А.