Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	61	(20)	-	(61)	39	(19)	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	61	-	-	-	-	(20)	-	-	-	61	(20)
в том числе: Здания (Долгосрочная аренда помещения)	5201	за 2023г.	61	(20)	-	(61)	39	(19)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	61	-	-	-	-	(20)	-	-	-	61	(20)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	60 392	(5 475)	-	-	-	(993)	-	-	-	60 392	(6 468)
	5230	за 2022г.	60 449	(4 481)	-	(58)	-	(994)	-	-	-	60 392	(5 475)
в том числе: Земельные участки	5221	за 2023г.	36 054	-	-	-	-	-	-	-	-	36 054	-
	5231	за 2022г.	36 112	-	-	(58)	-	-	-	-	-	36 054	-
Здания	5222	за 2023г.	24 160	(5 437)	-	-	-	(985)	-	-	-	24 160	(6 422)
	5232	за 2022г.	24 160	(4 450)	-	-	-	(987)	-	-	-	24 160	(5 437)
Сооружения	5223	за 2023г.	177	(38)	-	-	-	(8)	-	-	-	177	(46)
	5233	за 2022г.	177	(31)	-	-	-	(7)	-	-	-	177	(38)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	25	-	(25)	-	-
	5250	за 2022г.	-	25	-	-	25
в том числе: Система газоснабжения	5241	за 2023г.	25	-	25	-	-
	5251	за 2022г.	-	25	-	-	25

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	28 216	54 824	55 817
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	41	61
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	548	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	36 054	36 054	36 112
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	310	-	-	-	-	-	-	-	310
	5311	за 2022г.	310	-	-	-	-	-	-	-	310
в том числе: Займы выданные	5302	за 2023г.	310	-	-	-	-	-	-	-	310
	5312	за 2022г.	310	-	-	-	-	-	-	-	310
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	310	-	-	-	-	-	-	-	310
	5310	за 2022г.	310	-	-	-	-	-	-	-	310

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	3 186	(3 186)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	2 799	(2 799)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	3 186	(3 186)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	2 799	(2 799)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	23 559	-	37	-	-	-	-	-	-	-	23 596	-
	5521	за 2022г.	23 522	-	37	-	-	-	-	-	-	-	23 559	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	23 559	-	37	-	-	-	-	-	-	-	23 596	-
	5524	за 2022г.	23 522	-	37	-	-	-	-	-	-	-	23 559	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	25 503	-	3 663	-	(3 293)	(1)	-	-	-	-	25 872	-
	5530	за 2022г.	19 595	-	7 549	-	(1 641)	-	-	-	-	-	25 503	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	21 747	-	3 244	-	(278)	-	-	-	-	-	24 713	-
	5531	за 2022г.	14 522	-	7 367	-	(141)	-	-	-	-	-	21 747	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1	-	80	-	-	(1)	-	-	-	-	80	-
	5532	за 2022г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 755	-	339	-	(3 015)	-	-	-	-	-	1 079	-
	5533	за 2022г.	5 073	-	182	-	(1 500)	-	-	-	-	-	3 755	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	49 062	-	3 700	-	(3 293)	(1)	-	X	-	-	49 468	-
	5520	за 2022г.	43 117	-	7 586	-	(1 641)	-	-	X	-	-	49 062	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	47 099	-	-	(47 099)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	91 129	289	5 555	(448)	-	-	-	-	96 525
	5580	за 2022г.	41 101	46 380	40 634	(36 985)	-	-	-	-	91 129
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 860	72	-	(47)	-	-	-	-	3 885
	5581	за 2022г.	4 319	5	-	(465)	-	-	-	-	3 860
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	296	-	-	(296)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	642	218	131	(388)	-	-	-	-	603
	5583	за 2022г.	667	360	2	(387)	-	-	-	-	642
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	81 606	-	5 424	-	-	-	-	-	87 029
	5585	за 2022г.	30 813	45 999	40 631	(35 838)	-	-	-	-	81 606
прочая	5566	за 2023г.	5 022	-	-	(14)	-	-	-	-	5 008
	5586	за 2022г.	5 006	16	-	-	-	-	-	-	5 022
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	91 129	289	5 555	(448)	-	X	-	-	96 525
	5570	за 2022г.	41 101	46 380	40 634	(36 985)	-	X	-	-	91 129

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	889	878
Отчисления на социальные нужды	5630	272	269
Амортизация	5640	993	945
Прочие затраты	5650	2 775	1 880
Итого по элементам	5660	4 929	3 972
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 929	3 972

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

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	45 463	45 463	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Поляруш Элина Петровна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за год,

заканчивающийся 31 декабря 2023 года

ООО «Галилео Инвест».

1.1. Основные сведения об организации.

Юридический адрес: 236016, г. Калининград, ул. 9 Апреля, д. 52-58, корпус литер IV из литера А2
ИНН/КПП: 3910500723/390601001
ОГРН: 1093925036127
Вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным имуществом (ОКВЭД 68.2.)
Среднесписочная численность работников за 2023г составила 1,9 человек.
Генеральный директор: Поляруш Элина Петровна.
Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 11 000 рублей.
Список участников и их доли по состоянию на 31.12.2023

Список участников	Размер доли (тыс. руб.)	Размер доли (%)
ООО «Галилео Холдинг»	11	100

Уставный капитал сформирован и оплачен полностью, в отчетном периоде не изменялся. Конечным бенефициаром на протяжении 2023 года являлся гражданин Франции Давид Джерард.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном периоде.

1.2. Основа представления.

Ведение бухгалтерского осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Бухгалтерский учет Общества по 21.11.2023г велся штатным бухгалтером, с 22.11.2023г. данная должность сокращена. Обязанности по ведению учета возложены на Генерального директора. Для ведения учета применяется программный продукт 1:С Предприятие 8.3

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все показатели приведены в тыс. руб.

В состав бухгалтерской отчетности за 2023 год входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в текстовой (настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года) и табличной формах

Основные средства подразделяются на группы:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Наименование группы объектов ОС	**Срок полезного использования (диапазон, месяцы)**
Здания, строения, помещения	291-306
Земельные участки	Не амортизируемое имущество

Информация в разрезе групп представлена в Бухгалтерском балансе и разделе 2.1 табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах.

Перед составлением годового отчёта была произведена инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации существенных расхождений между фактическими и учетными данными выявлено не было.

1.3 Вступительные и сравнительные данные.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2023 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022г с учетом исправления ошибок прошлых периодов, связанных с отсутствием единоразовых корректировок на 31.12.21г:

- согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства»- применяется с 01.01.2022г
- переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022г (упрощенным способом)

Корректировка, связанная с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 проведена в 2023г и отражена ретроспективно на даты 31.12.21 и 31.12.22, включая исправление ошибок, связанных с отсутствием ее своевременности, по следующим строкам Отчетности:

Бухгалтерский баланс						
Строка	Показатель на 31.12.22 в Отчетности за 2022 год	Показатель на 31.12.21 в Отчетности за 2022 год	Показатель на 31.12.22 в Отчетности за 2023 год	Показатель на 31.12.21 в Отчетности за 2023 год	Величина корректировки на 31.12.22	Величина корректировки на 31.12.21
1150	25	0	66	61	41	61
1160	37 890	41 888	54 917	55 968	17 027	14 080
1180	1 205	1 224	699	877	-506	- 347
1370	-2 105	-1 656	11 095	9 609	13 200	11 265
1420	17	44	2 993	2 514	2 976	2 470
1450	0	0	24	42	24	42
1520	9 180	10 288	9 524	10 287	344	-1
1550	0	0	18	18	18	18

Отчет о финансовых результатах			
Строка	Показатель за январь-декабрь 2022г в Отчетности за 2022 год	Показатель за январь-декабрь 2022г в Отчетности за 2023 год	Величина корректировки
2120	-5 403	-2 799	2 604
2220	-1 177	-1 173	4
2330	-5 594	-5 600	-6
2410	-36	-703	-667
2412	*15*	*-652*	*-667*
2400	-449	1 486	1935

Отчет об изменениях капитала			
Наименование показателя	Показатель в отчетности за 2022г	Показатель в отчетности за 2023г	Величина корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по строке Величина капитала на 31.12.21г	-1 656	9 609	11 265
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по строке Уменьшение капитала всего, в том числе убыток за 2022г	-449	0	449
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по строке Увеличение капитала всего, в том числе чистая прибыль за 2022г	0	1 486	1 486
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по строке Величина капитала на 31.12.22г	-2 105	11 095	13 200

Также внесенные корректировки раскрыты в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

В табличной форме Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» корректировки на 31.12.21г отражены в составе входящего сальдо на 01.01.2022 года.

Внесенные в учётную политику с 01.01.22 года изменения в связи с вступлением в силу положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применены перспективно в соответствии с принятой учётной политикой Общества.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Действующая учетная политика Общества утверждена Приказом №б/н от 28 декабря 2021г. с учетом дополнений и изменений.

2.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

При отсутствии намерения о ликвидации основного средства в течение года, следующего за годом установления или пересмотра данного элемента амортизации, предприятие не проводит оценку стоимости материальных ценностей, возможных к оприходованию при выбытии основного актива, определяя ликвидационную стоимость в этом случае равной нулю, исходя из положений целесообразности. Исключение составляет стоимость лома черных металлов, возможного к оприходованию по отдельным основным средствам.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 50 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Транспортные средства, сельскохозяйственная и специализированная техника, включая прицепное и навесное оборудование к ней, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 50 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств не зависимо от стоимости

Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". На дату единовременной корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 накопленное обесценение не признается согласно Учетной политике Общества. На отчетную дату признаков обесценения ОС и капвложений согласно установленных Обществом критериев не выявлено.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

2.2. При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
Для оценки обязательств по аренде в целях учета принимается приведенная стоимость будущих арендных платежей, определяемая путем дисконтирования их номинальной величины.
При этом за ставку дисконтирования признается процентная ставка привлечения заемных средств основных инвесторов, а именно, 12% годовых

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- *срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;*
- *рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.*

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В случае не признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, арендованный организацией объект ОС учитывается на за забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре аренды имущества (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н). По окончании срока аренды арендованное ОС списывается с забалансового счета 001.

2.3. Предприятием создаются резервы:

- сомнительных долгов. Формирование резерва происходит в том, случае если существует высокая вероятность непогашения долга.
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.
- резерв под обесценение запасов согласно ФСБУ 5/2019.

2.4. Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по номенклатурным группам, видам затрат, подразделениям.

2.5. Учет общехозяйственных расходов: Затраты на обеспечение нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, отражаются организацией на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется в разрезе статей затрат и подразделений. В конце месяца общехозяйственные расходы в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи» и распределяются по видам работ, услуг.

2.6. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Положения). Расходы будущих периодов отражаются на счете 97, где учитываются только затраты, соответствующие критериям признания какого-либо актива (основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и т.д.). В бухгалтерской отчетности они отражаются в составе групп соответствующих активов. Расходы будущих периодов списываются равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Срок списания таких расходов определяется на основании сопроводительных документов от поставщиков (договора, технической документации, свидетельства и т.д.), а при невозможности такого определения – на основании приказа директора.

2.7. Учет производственных запасов (материалов)

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о производственных запасах (материалах) Общества осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе Запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в сумме затрат на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок): ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов с последующим списанием на счет 20 «Основное производство».
Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Балансовая стоимость списываемых материалов относится на прочие в отчетном периоде, в котором:
- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражаются в учете по наименьшей из величин:
- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считаются обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов.

В качестве чистой стоимости продажи в общем случае применяются применяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле*:*

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов- Чистая стоимость продажи.

Сумму резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам производится проверка, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов.

При изменении чистой стоимости запасов сумма ранее начисленного резерва корректируется:

- *Увеличение резерва включается в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов;*
- *Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение чистой стоимости продажи запасов.*

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем выделения в аналитических регистрах.

2.8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств (средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, финансовых вложений, материально - производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы и прочие расходы.

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

2.9. Для целей учета сумма текущего налога на прибыль определяется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.10. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчёте о финансовых результатах в составе общего показателя налог на прибыль.

2.11. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется. В отчётности приводится расшифровка отдельных существенных для принятия управленческих решений показателей.

Согласно ПБУ 10/99 в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и расходы от операций по продаже иностранной валюты, курсовых разниц.

Учет финансовых вложений по ПБУ19/02 ведется по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, выявляемых в ходе проведении годовой инвентаризации. На отчетную дату признаков обесценения не выявлено.

2.12. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об исправлении ошибок осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итоги группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской отчетности изменится не менее чем на 9%.

3. Выручка (доходы) от реализации.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о доходах и расходах Общества осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы от реализации в 2023 году составили 5 156 тыс. рублей (без НДС):

Расшифровка
доходов от основных видов деятельности ООО "Галилео Инвест" за 2022-2023 гг.

Счет учета	**Основные виды деятельности**	**Выручка по основным видам деятельности**			**№ строки Ф.2**
		Оборот (с НДС) за период (тыс. руб.)	**Сумма НДС за период (тыс. руб.)**	**Оборот (без НДС) за период (тыс. руб.)**	
Показатели за 2022 год					
90.01.1	Аренда земли и недвижимости	14 288	2 381	11 907	2110
	в том числе переменная часть арендной платы	*1 983*	*331*	*1 652*	*2110*
Показатели за 2023 год					
90.01.1	Аренда земли и недвижимости	6 187	1 031	5 156	2110
	в том числе переменная часть арендной платы	*1 918*	*320*	*1 598*	*2110*

Выручка от реализации согласно основному виду деятельности – аренда, характер деятельности арендаторов – растениеводство.

4. Расходы, связанные с реализацией.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- ✓ расходы, связанные с оказание услуг, выполнением работ,

Затраты, учтенные на счете 20 «Основное производство» по окончании отчетного периода, в Дебет счета 90-02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются (закрываются) в Дебет счета 90-08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили 4 929 тыс. руб. (без НДС):

Расшифровка расходов от основных видов деятельности ООО «Галилео Инвест» за 2022-2023гг:

Счет учета	**Расходы по основным видам деятельности**			**№ строки Ф.2**
	вид расхода	**Оборот (без НДС) за период (тыс. руб.) 2023**	**Оборот (без НДС) за период (тыс. руб.) 2023**	
90.02.1	Прочие производственные расходы	3 186	2 799	2120
90.08.1	Управленческие расходы	1743	1 173	2220
Итого		**4 929**	**3 972**	

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основных видов деятельности в 2023 году, составил 227 тысяч рублей. Снижение показателя по сравнению с 2022 годом составило 7 708 тысяч рублей и произошло за счет снижения выручки и увеличения себестоимости услуг. Основной причиной является снижение арендных ставок по сравнению с предыдущим периодом, вызванное общим падением локального рынка, что подтверждается Оценкой, проведенной Обществом во втором полугодии 2023г.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 39 тыс. рублей.

Расшифровка прочих доходов ООО «Галилео Инвест» за 2022-2023гг:

Счет учета	**виды деятельности**	**Прочие доходы БУ**		**№ строки Ф.2**
		Оборот (без НДС) за период (тыс. руб.) 2023	***Оборот (без НДС) за период (тыс. руб.) 2022***	
91.01	Проценты к получению	37	37	2320
	Прочие доходы	2	295	2340
Итого		**39**	**332**	

7. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 5 669 тыс. рублей.

Расшифровка прочих расходов ООО «Галилео Инвест» за 2022-2023гг:

Счет учета	**виды деятельности**	**Прочие расходы БУ**		**№ строки Ф.2**
		Оборот (без НДС) за период (тыс. руб.) 2023	***Оборот (без НДС) за период (тыс. руб.) 2022***	
91.02	Проценты к уплате	5 427	5 600	2330
	Прочие расходы	242	473	2350
Итого		**5 669**	**6 073**	

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налог на прибыль = текущий налог на прибыль (равный сумме налога к уплате по данным налоговой декларации) + отложенный налог на прибыль.
Расчёт налога на прибыль за 2023 г. (в тыс. руб.): 557 = 0 + 557.
Отдельно в составе строки 2460 «Прочее» (гр.4) в связи с выявленной ошибкой отражено начисление налога на прибыль за прошлые периоды.
Отложенные налоговые активы и обязательства сформированы исходя из ставки налога на прибыль 20%
Структура отложенных налоговых активов и обязательств в сравнительной динамике представлена ниже:

Вид временной разницы	Сумма временной разницы, тыс. руб.	Вид отложенного налогового актива/ обязательства	Сумма отложенного налогового актива/ обязательства, тыс. руб.
Показатели на 31.12.2022г			
Основные средства	43	ОНА	9
Расходы будущих периодов: Убыток, перенесенный на будущее	3 452	ОНА	690
Доходные вложения в материальные ценности	- 14 926	ОНО	- 2 985
Основные средства	-41	ОНО	- 8
Итого на 31.12.2022г.	**-11 472**		**- 2 294**
Показатели на 31.12.2023г			
Расходы будущих периодов: Убыток, перенесенный на будущее	4 781	ОНА	956
Доходные вложения в материальные ценности	- 16 919	ОНО	-3 384
Итого на 31.12.2023г.	**12 138**		**2 428**

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (убыток), полученный в 2023 году, несмотря на прибыль от основных видов деятельности составил, 6 243 тыс. рублей.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года положительная и составляет 4 863 тыс. рублей.

Основную долю в полученном за период убытке, сложившемся в результате влияния прочих доходов и расходов, составляют начисленные проценты по долговым обязательствам.

10. Информация о связанных сторонах

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».
Полный перечень связанных сторон за 2023 год и информация об операциях с ними приведены в таблице ниже.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Характер отношений	Объем операций каждого вида тыс. руб., форма расчетов	Незавершенные по состоянию на отчетную дату операции, тыс. руб.
1	2	4	6	7	8	9
1	Поляруш Э.П.	Генеральный директор	-	Трудовые	627,1-выплата заработной платы (с учетом НДФЛ и отчислений с ФОТ) Форма расчетов безналичная	Задолженность отсутствует
2	ООО «Галилео Холдинг»	участник	100	Заемщик	Задолженность по договорам займа Начисление процентов 37,0 тыс.руб. Расчеты не производились.	310 220
3	ООО «Эмбер Агро энд Фуд Индастриз Холдинг»	Входит в группу компаний		Заимодавец Цедент по договору Цессии Исполнитель по договору оказания услуг	Задолженность по договорам займа, расчеты не производились. Начисление процентов 5424 тыс.руб , гашений не было Расчеты не производились. Обороты отсутствуют Оказана услуга на сумму 36,0 тыс.руб, расчеты не производились	- 45 199 - 41 831 - 5 000 -36
4	ООО «Балтийские семена»	Входит в группу компаний		Арендатор по договорам аренды Должник по договору переуступки права требования	Арендные платежи 1 986 тыс.руб, погашено 2 070 тыс.руб Форма расчётов - безналичная Погашено 2 760 тыс.руб, форма расчетов - безналичная	21 663 740

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Характер отношений	Объем операций каждого вида тыс. руб., форма расчетов	Незавершенные по состоянию на отчетную дату операции, тыс. руб.
1	2	4	6	7	8	9
				долга		
5	ООО «Эмбер Эссет Бэнк»	Входит в группу компаний		Продавец по договору купли продажи недвижимого имущества (получено при реорганизации слиянием)	Обороты отсутствуют.	- 3702
6	Stichting Administratiekantoor LDB (Королевство Нидерланды)	Участник ООО «Галилео Холдинг», 99%		Задолженность по соглашению об уступке права требования долга по договорам займа	Расчеты не производились. Обороты за период отсутствуют	23 376
7	Давид Джерард	конечный бенефициар		-	-	-

11. Заемные обязательства.

Учет займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.
Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).
Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Задолженность Общества по договорам займа перед ООО «Эмбер Агро энд Фуд Индастриз Холдинг»: основной долг –45 199 тыс. руб., проценты – 41 831 тыс. руб. Срок погашения 30.04.2024 года.

12. Резервы.

По результатам инвентаризации сомнительной задолженность поставщиков и прочих дебиторов не выявлено, резерв не создавался.

Резерв под обесценение запасов не создавался всвязи с отсутствием объектов обесценения на отчётную дату.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 отсутствуют.

14. События после отчетной даты.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событию после отчётной даты относятся:
- Смена конечного бенефициара Давида Джерарда. С 12.01.24 г. им является гражданин Швеции Ранни Эран Йозеф Давидофф (всвязи со сменой директора со статусом «А» в компании Stichting Administratiekantoor LDB (Королевство Нидерланды))

- Изменение сроков гашения дебиторской задолженности перед Stichting Administratiekantoor LDB по Соглашениям от 20.02.20г о переуступке прав требования долга по договорам от 17.03.17г и 22.06.17г. на общую сумму 23 375,7 тыс.руб. с 31.12.2025г на 29.02.24г. (Доп. соглашения от 12.01.2024г). Результат изменения сроков гашения данной задолженности исходя из ее величины в общей структуре задолженности является существенным фактом хозяйственной деятельности для Организации, способным оказать влияние на ее финансовой положение.

- Во исполнение принятого Решения бенефициарным владельцем об одобрении сделки по продаже активов Общества ООО «Мираторг-Калининград» в Российской Федерации от 27.02.2023 года подписан Рамочный договор об условиях и порядке приобретения активов в Славском и Неманском районах Калининградской области от 28.02.2023г., который позднее был трансформирован в Рамочный договор об условиях и порядке приобретения долей в российских компаниях, зарегистрированных на территории Калининградской области, в пользу ООО «Мираторг-Брянск» от 23.11.2023, подписанный сторонами 05.02.2024 г. (Соглашение об одобрении сделки в форме продажи 100% доли – от 12.10.2023г)

На момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности получение согласия Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации на совершение сделки по продаже 100% долей Общества в пользу ООО «Мираторг- Брянск» (входит в состав структуры АПХ Мираторг) не получено.

Возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует.

15. Информация о выданных/полученных обеспечениях обязательств

На отчётную дату недвижимое имущество Общества заложено по договору Ипотеки недвижимого имущества от 01.06.2022 в обеспечение обязательств по договору займа ООО «Эмбер Агро энд Фуд Индастриз Холдинг» № 150901 от 01.09.2015 (Y)

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

16.1. Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Указанные риски включают рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Основные принципы управления рисками заключаются в регулярной оценке рыночной ситуации, предельно допустимых значениях риска и соответствующих механизмов контроля.
Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

16.1.1. Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателей или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.
Подверженность Общества кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Руководство Общества анализирует кредитоспособность каждого нового контрагента (юридического лица) по отдельности прежде, чем ему будут предложены стандартные для

Общества условия осуществления платежей и расчетов. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Общества в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки только на условиях предоплаты.
С целью управления кредитным риском Общество еженедельно проводит анализ дебиторской задолженности, в случае возникновения просрочек по платежам принимает меры для истребования данной задолженности.

16.1.2. Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Общества.
Общество контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточного уровня собственных средств, банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения обязательств.

16.1.3. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок окажут негативное влияние на прибыль Общества. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Основными рисками, связанными с деятельностью Общества, являются риски:
- колебания процентных ставок на привлеченные заемные средства.
- валютный риск, связанный с возможными сделками в иностранной валюте.

Существенных изменений уровня рыночных рисков Общества, способных оказать существенное влияние на финансовые показатели деятельности, методов управления рисками и их оценки не произошло

16.2. 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

17. Иная информация

17.1. Государственная помощь отсутствует.
17.2. Пандемия COVID-19 и СВО не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

Генеральный директор Э.П. Поляруш
26.02.2024г