

***Пояснения
ООО «ЭкоНива Молоко Воронеж»
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых
результатах за 2023 год в текстовой форме***

Воронеж-2024

Содержание:

№п/п	Наименование
I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ
1.	Характеристика Общества
2	Показатели деятельности Общества
3	Ключевые финансовые показатели
4.	Проведение инвентаризации
5	Участие в совместной деятельности
6	Государственная помощь
II	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности
2.	Существенные элементы учетной политики
3.	Изменения в учетной политике.
III.	РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА и ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.
1.	Внеоборотные активы
1.1	Учет нематериальных активов
1.2	Учет основных средств
1.3	Учет капитальных вложений
1.4	Учет аренды
2.	ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
2.1	Учет запасов
2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
2.3	Дебиторская задолженность
2.4	Финансовые вложения
2.5	Денежные средства и их эквиваленты
3	КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ
3.1	Уставной капитал
3.2	Переоценка оборотных средств
3.3	Добавочный капитал (без переоценки)
3.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
4.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ и КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
4.1	Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств
4.2	Детализированная информация по займам
4.3	Учет расчетов по налогам и сборам
4.4	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
4.5	Оценочные обязательства
5.	РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
5.1	Доходы организации
5.2	Расходы организации
5.3	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

6.1	<i>Связанные стороны</i>
6.2	<i>Условные обязательства и условные активы</i>
6.3	<i>Арбитражные производства</i>
6.4	<i>Информация о рисках хозяйственной деятельности</i>
6.5	<i>Допущения о непрерывности</i>
6.6	<i>События после отчетной даты</i>
6.7	<i>Информация о конечных бенефициарных владельцах</i>
6.8	<i>Информация по сегментам</i>

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭкоНива Молоко Воронеж» за 2023 год, состоящей из следующих форм отчетности:

№п/п	Наименование	Код формы
1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	0710001
2	Отчет о финансовых результатах	0710002
3	Отчет об изменениях капитала	0710004
4	Отчет о движении денежных средств	0710005
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год	Табличная часть
6	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.	Текстовая часть

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно с учетом рекомендаций и требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года, №43 с последующими изменениями и дополнениями в редакции от 29.01.2018 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

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

I. Краткая характеристика деятельности организации

№п /п	Наименование	Информация
----------	--------------	------------

1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоНива Молоко Воронеж»
2.	Дата регистрации	01.11.2017
3	Реквизиты регистрации: *ОГРН	1173668056363
	*ИНН	3602011855
	*КПП	360201001
4	Юридический адрес	397704, Воронежская обл, Бобровский р-н, Бобров г, 60 лет Октября ул, дом № 20, каб. 2
5	Фактический адрес	396250, Воронежская обл, Аннинский р-н, Анна пгт, Севастопольская ул, дом № 4
6	Основной вид деятельности	10.51.1 Производство питьевого молока и питьевых сливок
7	Прочие виды деятельности	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
8	Лицензии	Отсутствует
9	Контрольный орган организации	Ревизионная комиссия
10	Высший орган Общества	Общее собрание участников
11	Исполнительный орган Общества	Генеральный директор
12	Сведения о руководстве и главном бухгалтере:	
	Генеральный директор(Директор), основание назначения	Исполнительный директор Володин Роман Александрович по доверенности 36 АВ 3317285 от 30.01.2021
	Главный бухгалтер: основание для назначения	Старший бухгалтер Максимова Светлана Евгеньевна по доверенности 208ENMV от 15.12.2023
13	Информация об аудиторской организации, оказывающей услуги по аудиту за отчетный период.	Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ и НАЛОГИ»
		ОРНЗ-12006077624
		Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
		ОГРН-1123668017824

14	Деловая репутация Общества	Является частью холдинга ЭкоНива
----	----------------------------	----------------------------------

2. Показатели деятельности Общества:

№п/п	Наименование	Ед. изм.	Информация	
			Отчетный период (2023 год)	Предшествующий отчетному периоду (2022 год)
1.	Среднесписочная численность, включая обособленные подразделения:	чел	489,9	346,8
В том числе				
1.1	Администрация		9	9,3
1.2	Производственный отдел		285,4	164
1.3	Лаборатория		49,3	31,9
1.4	Инженерно-техническая служба		12,4	3,1
1.5	Административно-хозяйственный отдел		14,7	13,3
1.6	Отдел технологии производства		13,9	15
2	Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств (расшифровать)		нет	нет
3	Уставный капитал Общества	тыс. Руб.	100	100
3.1	В том числе участниками являются: 1. 2.		-	-
4	Оплата уставного капитала		100%	100%
5	Выручка всего,	тыс. руб.	10004080	5645071
в том числе				
Реализация продукции		-/-	9802819	5498923
Реализация товаров		-/-	201261	146148
Оказание услуг(аренда, субаренда, транспортные, консультационные и т.д)		-/-	202533	-
Прибыль до налогообложения		-/-	13814	5931

Налог на прибыль	-/-	8684	3085
Чистая прибыль	-/-	5741	2846

3. Ключевые финансовые показатели:

Показатели	Отчетный и предшествующий период		норматив	Отклонения	
	31.12.2023 г	31.12.2022 г		Норматив. значения	Предшест. Период
1. Финансовая Устойчивость					
1.1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,09	0,2	>0.5	0,41	0,11
1.2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,2	-0,4	0,1	-0,3	0,2
1.3. Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,5	0,7-0,9	-	0,2
2.Платежеспособность.					
2.1Коэффициент текущей ликвидности	2,5	1,04	1,5-2,5	-	1,46
2.2Коэффициент быстрой ликвидности	2,1	0,8	0,7-1,0	1,1	1,3
2.3Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,001	>0.2-0.5	-0,197	0,002
3.Эффективность деятельности.					
3.1 Рентабельность продаж	3,6	0,1	Чем выше тем лучше	-	3,5
3.2 Норма чистой прибыли	3,5	0,05	Чем выше тем лучше	-	3,45
3.3Рентабельность активов	0,2	0,06	Чем выше тем лучше	-	0,14

По данным таблицы имеем следующую информацию:

№ п/п	Показатель	Информация

1.	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. На 31.12.2023 года имеет следующее значение: 0,09
2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Показывает долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия. На конец отчетного периода указанное значение равно -0,2, а это значит: финансирование было за счет кредитных средств
3	Коэффициент покрытия инвестиций	Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников — собственных средств и долгосрочных кредитов. Данный показатель позволяет инвесторам оценить ожидаемые успехи работы предприятия, вероятность наступления неплатежеспособности, банкротства. По данным анализа по состоянию на 31.12.2023 года, имеем следующий показатель: 07, что в свою очередь говорит о полном покрытии долгосрочных вложений в деятельность предприятия собственными средствами и заемными средствами с длительным сроком возврата
4	Коэффициент текущей ликвидности	Показывает сколько рублей текущих активов приходится на 1 рубль текущих обязательств. На отчетную дату указанное значение равно 2,5, что означает следующее: у компании средняя ликвидность активов
5	Коэффициент быстрой ликвидности	Показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет критическим. При этом исходят из предположения, что у товарно-материальных запасов нет ликвидационной стоимости. Для правильного расчета коэффициента быстрой ликвидности оценивают качество ценных бумаг и дебиторской задолженности. На 31.12.2023 года имеем следующее значение: 2,1
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	Показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счёт денежных средств и их эквивалентов в виде ценных бумаг и депозитов. В 2023 году его значение имеет тенденцию: к увеличению
7	Рентабельность продаж	Рентабельность продаж — это отношение прибыли к выручке. Она показывает, сколько прибыли получает компания с каждого рубля выручки. В отчетном периоде рентабельность продаж составляет: 3,6
8	Норма чистой прибыли	Показатель, характеризующий долю чистой прибыли в сумме выручки за отчетный период. По данным отчетности данный показатель по состоянию на 31.12.2023 года составляет: 3,5
9	Рентабельность активов	Способность активов компании приносить прибыль и является индикатором эффективности и доходности деятельности компании. На 31.12.2023 года составляет: 0,2

4. Проведение инвентаризации

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в организации проведена инвентаризация активов и обязательств, а именно:

№п/п	Наименование	Дата	Выявленные
-------------	---------------------	-------------	-------------------

			отклонения (нарушения)
1	Основные средства	31.12.23	Отсутствуют
2	Денежные средства	31.12.23	Отсутствуют
3	Финансовые вложения	31.12.23	Отсутствуют
4	Обязательства: дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.23	Отсутствуют
5	Запасы	31.12.23	Отсутствуют

5.Участие в совместной деятельности:

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 20/03, "под информацией об участии в совместной деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (отчетный сегмент), осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица".

Таким образом, в понятие "совместная деятельность" в соответствии с пунктом 5 ПБУ 20/03 входят три составляющие:

****Совместное осуществление операций;**

****Совместное использование активов;**

****Совместное осуществление деятельности.**

В отчетном периоде (2023 год), и предшествующие периоды подобного рода операций не наблюдалось.

Государственная помощь:

Регулирование вопросов касательно сельского хозяйства и его спонсирования основывается на следующих нормативно правовых актах:

****Федеральный закон № 264 от 29.12.2006 года «О развитии сельского хозяйства»;**

****Государственная программа развития этой отрасли на 2013-2025 годы.**

Также, для каждого отдельного региона присутствуют свои постановления и законы касательно субсидирования этого направления.

В отчетном периоде Общество получило субсидий на сумму 74234 тыс. руб.

Информацию по субсидиям предоставляем следующим образом.

№п/п	Наименование	Информация
1	Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году	74234 тыс. руб.
2	Назначение и величина бюджетных кредитов	
3	Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды	Льгота по налогу на имущество
4	Невыполненные по состоянию на	

	<i>отчетную дату условия предоставления бюджетных средств</i>	
5	<i>Способ отражения в бухгалтерской отчетности госпомощи, полученной на финансирование внеоборотных активов и текущих расходов (обязательно с отчетности за 2020 год)</i>	<p><i>Субсидии, предполагаемые к получению из бюджета, принимаются к учету при наличии следующих условий:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- имеется уверенность, что условия предоставления бюджетных средств организация выполнит;</i> <i>- имеется полная уверенность в том, что указанные средства будут получены.</i> <p><i>Т.е. закрепляем метод отражения бюджетных средств по мере возникновения права на них.</i></p>

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2021 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

1.1 Организация бухгалтерской службы:

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества, состоящих из 5 человек.

Обязанности главного бухгалтера, отвечающих за правильное и достоверное ведение бухгалтерского учета возложены на Старшего бухгалтера Максимову С.Е. , имеющих высшее экономическое образование .

Основание: Закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ от 06.12.2011 г

1.2. Форма ведения бухгалтерского учета:

Автоматизированная система бухгалтерского учета с использование программного продукта 1С:ERP Управление предприятием 2 (2.4.14.115)

Основание: Закон «О бухгалтерском учете» (ст. 10).

1.33. Система синтетических и аналитических счетов:

Используется рабочий план счетов, разработанный на базе типового.

Основание: Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п. 8 и 9).

1.4. Регистры бухгалтерского учета.: Применяются смешанные:

* бумажные;

* электронный вариант.

Основание: Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета (п.6).

1.5. Инвентаризация: Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, оперативная инвентаризация и выборочная по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 27).

1.6. Формы первичных документов: 1. В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы;

Основание: Закон «О бухгалтерском учете» (п. 2 ст. 9); Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации (утвержден Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 № 20).

1.7. Документы и документооборот в бухгалтерском учете .

Ведется в соответствии с ФСБУ 27/2021г « Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Утвержден Приказом Минфина России от 16.04.2021 г №62н.

1.8. Внутренний контроль: Процедуры документального оформления, соответствие между субъектами, санкционирование сделок, сверка данных, разграничение полноты, ротация обязательно.

1.9.. Бухгалтерская отчетность: 1. Организация представляет отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66Н , а именно:

№п/п	Наименование	Код формы
1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	0710001
2	Отчет о финансовых результатах	0710002
3	Отчет об изменениях капитала	0710004
4	Отчет о движении денежных средств	0710005
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с элементами учетной политики .	Табличный и текстовый вариант

. Единица измерения бухгалтерской отчетности: в тысячах рублях без десятичных знаков.

1.10. Уровень существенности: Критерий для определения уровня существенности

устанавливается в размере 10% и более от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности

1.11.. Предоставление информации об связанных сторонах:

1. Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность с учетом информации об связанных сторонах.

2. Существенные элементы учетной политики

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.
--

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 г № 204н

Элементы учетной политики	Методология учета	Основание:
Критерии признания объекта в качестве основного средства	Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб., кроме групп основных средств - транспортные средства,	п.4 ФСБУ6/2020

	земельные участки, здания и сооружения, инвестиционная недвижимость, производственные машины и оборудование - которые вне зависимости от стоимости учитываются в составе основных средств и амортизируются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и отражаются в бухгалтерском учете забалансом по счету МЦ.04, позволяющий отслеживать подобные объекты в привязке к конкретному материально-ответственному лицу.	
Первоначальная оценки основных средств	При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.	п.12 ФСБУ6/2020
Последующая оценка основных средств.	После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, предусмотренных ФСБУ	пункты 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21 ФСБУ 6/2020.
Изменение первоначальной стоимости основных средств	Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.	подп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020). п. 24 ФСБУ 6/2020).
Срок полезного использования основных средств	Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на	Подп. .а, п.9 ФСБУ 6/2020

	<p>продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;</p> <p>г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.</p>	
<p>Группировка основных средств для целей начисления амортизации</p>	<p>. Организация выделяет следующие группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • здания и сооружения, который используются в производственной деятельности; • инвестиционная недвижимость (предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости); • земельные участки; • транспортные средства; • производственные машины и оборудование; • многолетние насаждения; • офисное оборудование; • компьютерная техника; • мебель; • инструменты; • производственный и хозяйственный инвентарь. • скот продуктивный 	<p><u>пункт 11 ФСБУ 6/2020.</u></p>
<p>Способ начисления амортизации по основным средствам</p>	<p>Амортизация начисляется по всем группам основных средств - линейным способом</p>	<p><u>(п. 35 ФСБУ 6/2020);</u></p>
<p>Периодичность начисления амортизации</p>	<p>Ежемесячно</p>	<p><u>пункт 33 ФСБУ 6/2020.</u></p>
<p>Пересмотр элементов амортизации</p>	<p>Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по состоянию на 31 декабря отчетного года; • устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования; • обстоятельстве, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. 	<p><u>пункт 37 ФСБУ 6/2020.</u></p>

Консервация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.	(п. 29, 30 ФСБУ 6/2020, <u>информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-29</u>
Влияние результатов деятельности на начисление амортизации	Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.	п.29 ФСБУ 6/2020
Установление размера лимита стоимости	Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. , кроме групп основных средств - транспортные средства, земельные участки, здания и сооружения, инвестиционная недвижимость, производственные машины и оборудование, продуктивный скот - которые вне зависимости от стоимости учитываются в составе основных средств и амортизируются.	: <u>пункт 5</u> ФСБУ 6/2020
Порядок определения СПИ, ликвидационной стоимости	Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.	п.37 ФСБУ 6/2020
Определение ликвидационной стоимости	Ликвидационная стоимость объекта ОС определяется как сумма, которую можно было бы получить на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. При этом предполагается, что объект ОС находится в состоянии, характерном для момента окончания СПИ). Определяется для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете	п.30 ФСБУ 6/2020

Оценка ликвидационной стоимости	Ликвидационную стоимость принимается равной нулю , если (п. 31 ФСБУ 6/2020): вы не ожидаете поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей; ожидаемая сумма поступлений не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.	п.31 ФСБУ 6/2020
Квалификация объектов, не оформленных документами, подтверждающими право собственности.	Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, учитывается на балансе на отдельном субсчете 01.08	
Переоценка основных средств	В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.	п.16 ФСБУ 6/2020
Единица учета	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект	-П.10 ФСБУ6/2020
Определение инвентарного объекта	Инвентарным объектом основных средств признается - объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, - или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. - при наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. - самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты (более 25% от первоначальной стоимости объекта) организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла,	: п.10 ФСБУ 6/2020

	превышающего 12 месяцев.	
Инвентарный учет основных средств	Инвентарный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек (№ ОС-6) по местам нахождения и материально-ответственным лицам.	
Перевод в долгосрочные активы к продаже	Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.	(п. 10.1 ПБУ 16/02, информационное сообщение Минфина от 09.07.2019 № ИС-учет-19).

ОБЕКТ УЧЕТА - Учет арендованных основных средств (Арендатор)

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. №208н

Элемент учетной политики	Методология учета	Основание
Применение ФСБУ 25/2018	не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года включительно. не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия: - не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях; - компания не намерена 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.	подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018
Пересчет фактической стоимости.	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки	абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018.

ОБЕКТ УЧЕТА-Учет арендованных основных средств(Арендодатель)

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. №208н

Элемент учетной политики	Методология ведения	Основание
Порядок перехода	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.	пункт 52 ФСБУ 25/2018.
Классификация объектов аренды	Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату предоставления предмета аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Арендодателю нужно классифицировать объекты учета аренды по каждому договору с учетом требования приоритета содержания перед формой	пункт 28 ФСБУ 25/2018
Классификация договоров аренды	Основной признак операционной аренды - сохранение за арендодателем экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности на предмет аренды. Главное отличие неоперационной (финансовой) аренды от операционной - переход к арендатору таких экономических выгод и рисков.	п. 28 ФСБУ 25/2018 5.3

ОБЕКТ УЧЕТА - Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Элементы учетной политики	Методология ведения	Основание
Порядок определения фактической себестоимости капитальных вложений	Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (фактические затраты).	пункт 4 ФСБУ 26/2020, пункты 5, 7 ПБУ
Корректировка капитальных вложений	К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на: а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств; б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств; в) коренное улучшение земель; г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.); д) организацию строительной площадки; е) осуществление авторского надзора;	пункт 4 ФСБУ 26/2020.

		<p>ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);</p> <p>з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;</p> <p>и) проведение пусконаладочных работ, испытаний</p>	
Критерии по оценочным обязательствам на демонтаж и утилизацию.		Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.	
Критерий отнесения вложений к инвестиционным активам		срок построения для объектов строительства и срок поставки и монтажа для оборудования составляет свыше двенадцати месяцев и стоимость единицы объекта строительства или единицы оборудования превышает 1 000 000 (один миллион) рублей.	ПБУ 15/2008 „п.7

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

Организация не применяет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении оборудования. Затраты по приобретению и заготовлению оборудования учитываются непосредственно на счетах 07- при покупке оборудования, требующего монтажа, и 08 – при покупке оборудования, не требующего монтажа.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАПАСЫ.

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Понятие «Запасы»: «Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019г.

Учет запасов для управленческих нужд:

1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

2. Списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода
(п.2ФСБУ5/2019).

Основание: П. 2ФСБУ 5/2019г.

Учет скидок и других преференций поставщика:

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными,

если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком

Основание: П.6 ПБУ 1/2008.

Учет отсрочки или рассрочки платежа:

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Основание:

П.13 ФСБУ 5/2019 г.

Определение себестоимости приобретенных запасов:

Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих льгот поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

*на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

*по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

Основание: П.17 ФСБУ 5/2019 г.

Переоценка запасов:

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости

Основание:

Пункт 32 ФСБУ 5/2019

Единица учета запасов:

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: Пункт 6 ФСБУ 5/2019 г.

Способ оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство:

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной.

Основание: Пункт 36 ФСБУ 5/2019 г.

Состав запасов:

Используемые при производстве продукции:

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств.

Предназначенные для продажи:

Готовая продукция.

Товары для перепродажи

Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности

Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности.

Используемые для управленческих нужд организации:

<p>- сразу списывать в расходы текущего периода.</p> <p>Основание: П.2ФСБУ 5/2019</p>
<p>Резерв под снижение стоимости запасов:</p> <p>Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.</p> <p>Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019; пункт 4 ПБУ 21/2008; пункт 7 ПБУ 9/99</p>

ОБЪЕКТ УЧЕТА - СПЕЦОДЕЖДА

***Способ учета специальной одежды:** Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов на отдельном субсчете.

***Способ погашения стоимости спецодежды со сроком службы менее года:** Единовременное списание в момент отпуска в производство. Ограничение способа: для спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев.

Индивидуальный учет спецодежды в соответствии со сроками ее использования осуществляется в системе оперативного учета;

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

***Оценка незавершенного производства:**

Незавершенное производство оценивается, исходя из фактически произведенных сумм прямых затрат.

***Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата.**

1. Учет затрат ведется путем их деления на:

- **Прямые**, с отнесением в дебет счетов 20, 23, и косвенные с отнесением на счет 25;26.

2. Прямые расходы

2.1 К прямым затратам относятся:

*Оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды;

*Материальные затраты;

*Затраты на содержание основных средств;

* Прочие прямые .

3. Косвенные расходы:

3.1 К косвенным затратам относятся:

К косвенным расходам относятся :

*Общехозяйственные расходы;

* расходы на продажу.

***Статьи затрат, отражаемых на счете 44 «Расходы на продажу.**

*Затраты, связанные с транспортировкой запасов от поставщика до франко-склад относятся к прямым затратам и включаются в стоимость товара.

состав расходов на продажу, относящихся к косвенным:

—представительские;

—управленческие;

—на перевозку товаров (транспортные расходы);

—на оплату труда;

—на аренду;

–на содержание помещений и инвентаря;
–на хранение товаров (например, арендную плату за помещение склада, расходы на ремонт помещения и т. д.).

***Способ учета затрат по обычным видам деятельности.**

Применение счетов:

- а)счет 20 «Основное производство»
- б)счет 23 «Вспомогательное производство»
- в) счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- г)счет 26 «Общехозяйственные расходы»
- д) счет 44 «Расходы на продажу».

ОБЪЕКТ УЧЕТА – ТОВАРЫ

***Оценка товаров:**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Основание: ПБУ 5/01, п.5.

*** Методы списания себестоимости товара:**

по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

Основание: ПБУ 5/01; п.26

*** Признание выручки:**

а) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю и принята покупателем (заказчиком).

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.
--

***Оценка продукции:**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Основание: ПБУ 5/01, п.5.

*** Методы списания готовой продукции:**

по средней себестоимости);

Основание: ПБУ 5/01; п.26

*** Признание выручки:**

а) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю и принята покупателем (заказчиком)

ОБЪЕКТ УЧЕТА –ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
--

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г, №126 Н.
Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации.

*** Классификация финансовых вложений:**

1.Финансовые вложения подразделяются на две группы:

- 1.1 финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость ;
1.2 финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

***Единица бухгалтерского учета финансовых вложений :**

Единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Приказ, ПБУ Минфина России от 10.12.2002 №126н, ПБУ19/02

***Признание в первоначальной стоимости:**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

***Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг:**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

***способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам):**

По фактической стоимости, определяемой на дату принятия к учету.

***Резерв под обесценение финансовых вложений:**

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

. *Контроль за рыночной стоимостью финансовых вложений:

Ежедневный мониторинг финансовой службой.

***Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;**
по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ЗАЙМЫ и КРЕДИТЫ

Порядок отражения обязательств по займам и кредитам регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 , утв., Приказом Минфина России от 06.10.2008 г, №107.

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

***Методика отражения обязательств по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете:**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

***Классификация расходов при выполнении обязательств по полученным кредитам и займам:**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

Основные расходы.

проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

***Порядок учета расходов :**

. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

*** Условия для включения процентов в стоимость инвестиционного актива:**

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодатцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Для целей настоящего Положения под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

***Регламент контроля за исполнением обязательств по договору займа:**

Контроль за исполнением договорных обязательств по договору займа возложен на финансовую службу предприятия.

При заключении кредитных и заемных договоров составляется график платежей в детализации договоров, после чего информация заносится в общий график платежей по заемным и кредитным обязательствам.

ОБЪЕКТ УЧЕТА -ДОХОДЫ.

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

Указанное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

*** Классификация доходов:**

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка), основного вида деятельности.

б) прочие доходы;

*поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений п.5 ПБУ 9/99);

**поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений [пункта 5 указанного Положения](#));*

**поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений [пункта 5 указанного Положения](#));*

**прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);*

**поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;*

**проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.;*

**штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;*

**активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;*

**поступления в возмещение причиненных организации убытков;*

**прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;*

**суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;*

**курсовые разницы;*

**сумма дооценки активов;*

**прочие доходы.*

Признание доходов:

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

***Методика отражения выручки в бухгалтерском учете:**

Детализированный учет по каждому виду деятельности.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - РАСХОДЫ

Порядок формирования суммы доходов и отражения на счетах бухгалтерского учета, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99, утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г.

Классификация расходов:

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

А)расходы по обычным видам деятельности;

**Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.*

**прочие расходы:* все остальные расходы, которые возникли не с выполнением работ, оказанием услуг-являются прочими.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

**Создание резерва по сомнительным долгам:*

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

**Критерии признания задолженности сомнительной:*

Утверждены следующие критерии:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;*
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.*
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.*

**Регламент создания резерва.*

1.Проводиться сверка расчетов с контрагентом (дебитором).

2. Определяется платежеспособность контрагента. (дебитора)

3.В зависимости от периода просрочки создается резерв:

3.1 по задержкам со сроком менее 45 дней – резерв не формируется;

3.2 по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – включите в резерв 50 процентов от суммы задолженности;

3.3 по задержкам со сроком более 90 дней – включите в резерв 100 процентов от суммы задолженности.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.

Порядок формирования активов, обязательств, доходов, расходов, выраженных в иностранной валюте регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

**Методика отражения фактов хозяйственной жизни, выраженной в валюте:*

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведутся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ;

**Определение стоимости активов, выраженных в иностранной валюте для отражения в бухгалтерской отчетности:* Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится;

**Определение стоимости активов, выраженных в условных единицах : По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми*

предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к Рублю, установленному договором.

***Отражение выручки, выраженной в иностранной валюте:** Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты) выраженного в иностранной валюте.

ОБЪЕКТ УЧЕТА – ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Порядок учета регламентирует Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167. Настоящее Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций.

***Признание оценочного обязательства.** Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

***Неопределенность оценочных значений:**

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

- резерв по отпускам.
- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

***Условия признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете:**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

*** Определение оценочного обязательства:**

****Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.**

**** Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.**

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ:

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, с этими фактами, т.е. имеет место допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В связи с тем, что бухгалтерский учет:

*основных средств с 01 января 2022 года нужно вести в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ;

*Учет арендованных основных средств и переданных в аренду , согласно ФСБУ 5/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

*Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

*Документооборот согласно ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», по состоянию на 01 января 2022 года внесены изменения и дополнения в учетную политику Общества в соответствии с указанными стандартами, в следующей формулировке принятого метода учета:

№п/п	Объект учета:	Содержание
1.	Основные средства	Единовременная корректировка на 31.12.2020 п.49 ФСБУ 6/2020.
2.	Аренда основных средств (Арендатор и арендодатель).	По каждому договору аренды, по которому арендованное имущество сдано в субаренду, организация на 01.01.2022 единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. пункт 50 ФСБУ 25/2018г.
3.	Капитальные вложения	перспективно (п. 26 ФСБУ 26) – корректировки не делаются, стандарт применяется только для новых ФХЖ..
4.	Документы и документооборот	обязателен к применению с 1 января 2022 года.

(основание: Приказ № 3/У от 02.12.2021 г «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год)

III. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

1.1. Учет нематериальных активов

Факты хозяйственной жизни по учету нематериальных активов, регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г, №153Н.

В отчетном периоде, а именно с 01 января 2023 г по 31 декабря 2023 года, отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете осуществлялось в соответствии с ПБУ 14.

Основная информация по учету нематериальных активов.

По состоянию на отчетную дату, а именно 31.12.2023 г, и предшествующие периоды 31.12.2022 г, отсутствуют активы, которые отвечают критериям нематериальных, а соответственно и факты хозяйственной жизни.

1.2 Учет основных средств.

Строка 1150 «Бухгалтерского баланса»

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений (далее КВ) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общая информация о наличии и движении основных средств за отчетный период раскрыта в табличной части Пояснений, раздел 2.

Основные критерии по учету основных средств, которые необходимо раскрыть в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2023 году следующие, и подлежат раскрытию информации в бухгалтерской отчетности за 2023 год, а именно:

Таблица 1.1

РАСШИФРОВКА
стр. 1150 "Основные средства"
на 31 декабря 2023 г.
ООО "ЭкоНива Молоко Воронеж"

Группа ОС	Остаточная стоимость	Начисленная амортизация
Здания	683 400 035,71	23 088 655,89
Сооружения	225 207 768,65	10 968 120,93
Машины и оборудование (кроме офисного)	786 638 396,49	140 031 354,48
Транспортные средства	3 941 444,38	806 661,16
Земельные участки	2 314 042,99	
Другие виды основных средств	186 081,02	197 752,36
Оборудование к установке	3 834 347,51	
Объекты незавершенного строительства	142 820 959,71	
Приобретение объектов ОС	15 026 477,84	
ЭКО ЦЕНТР ООО	169 500,00	
АВТОДОРИНЖИНИРИНГ ООО	449 495,00	
ГСС ООО	1 131 060,00	
КОРПОРАЦИЯ ПРОЕКТОВ ООО	838 561,00	
НиваСтрой	182 317 012,08	
НиваПроект	13 227 000,00	
Итого	2 061 502 182,38	175 092 544,82

Тыс. руб.

№п/п	Элемент учета	Информация	
1	Балансовая стоимость (п. 45 ФСБУ 6/2020):	01.01.2023 г	31.12.2023 г
	*инвестнедвижимости и прочих ОС (подп. «а»)		
	*амортизируемых и неамортизируемых ОС (подп. «в»)	1961716	2061502
	*Сданных в аренду (подп. «и»)		13906
	*Основные средства с ограничениями, в том числе в залоге (подп. «л»)	1465778	1709219
	*работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных (подп. «и»)		
2	Сверка остатков основных средств по группам в разрезе: (подп. «б» п.45 ФСБУ 6/2020)	В таблице 1.1	
	первоначальной (переоцененной) стоимости;		
	накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода;		
	движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)	Инфо в пояснениях раздел 2	
3	Результаты от выбытия основных средств и капитальных вложений за отчетный период. (подп. «г» п.45 ФСБУ 6/2020, подп. «б» п.23		

	ФСБУ 26/2020).	
4	Результат переоценки основных средств и инвестнедвижимости, включенный:	
	* в доходы или расходы отчетного периода(подп.«д»п.45 ФСБУ 6/2020;	
	*капитал (подп.«е» п.45 ФСБУ 6/2020	
5	Результат обесценения основных средств и его восстановления :	нет
	• По ОС и капвложениям =включенный в расходы или доходы (подп.«ж»п.45 ФСБУ 6/2020, подп.«в» п.23 ФСБУ26/2020);	
	*по ОС –отнесенный на уменьшение накопленной дооценки (подп. «з» п.45ФСБУ 6/2020)	
6	Балансовая стоимость пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	нет
7	Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	13906
8	Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	1709219
9	Способы оценки основных средств (по группам) (подп.«м» п.45ФСБУ 6/2020)	По первоначальной стоимости
10	Элементы амортизации основных средств и их изменения (подп.«н» п.45 ФСБУ 6/2020)	Нет изменений
11	Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (подп «о» п.45 ФСБУ6/2020, подп. «д» п.23 ФСБУ 26/2020.	нет
12	Капвложения в инвестнедвижимость и в прочие ОС (подп.«а» п.23 ФСБУ 26/2020)	142821
13	Авансы , выданные по капитальным вложениям (подп.«г» п.23 ФСБУ 26/2020	198133

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, дополнительно к вышеперечисленным данным раскрывается следующая информация:(требование п.46 ФСБУ 6/2020.

Расшифровка информации по переоценке

№п/п	Содержание	Информация
1.	дата проведения последней переоценки основных средств;	
2.	привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;	
3.	методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен	Проведен мониторинг на обесценение основных средств, и как результат по состоянию на 31.12.2022 г., отсутствует информация, которая подтверждает наличие признаков возможного обесценения стоимости внеоборотных активов и необходимости корректировки до справедливой стоимости.
4.	балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;	
5.	способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;	
6.	сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	

1.3 Капитальные вложения:

Информация по капитальным вложениям предоставлена следующим образом:

№ п/п	Наименование	Информация	
		01.01.2023 г	31.12.2023 г
1	Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (Подп. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020)	538931	352284
2	Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (Подп. «б» п. 23 ФСБУ 26/2020)	нет	
3	Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (Подп. «в» п. 23 ФСБУ 26/2020)	нет	

4	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (Подп. «г» п. 23 ФСБУ 26/2020)	198133
5	Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (Подп. «д» п. 23 ФСБУ 26/2020)	нет
	Предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» информация об обесценении капитальных вложений (П. 24 ФСБУ 26/2020)	нет

1.4 Учет аренды:

С 01.01.2022 года, учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации.

Таблица 1.

№п/п	Наименование	Информация.
1	Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. (П. 43 ФСБУ 25/2018)	
2	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды (Подп. «а» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Организация как сдает в аренду объекты недвижимости и оборудование, так и принимает в аренду и лизинг оборудование, т.е. является и арендатором и арендодателем.
3	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (Подп. «б» п. 45 ФСБУ 25/2018)	1809
4	Основание и порядок расчета процентной ставки (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Применяем годовую ставку, по которой могли бы получить заем на сопоставимых условиях (п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018). Месячная ставка определяется по формуле:

		<i>Месячная ставка = $((1 + \text{годовая ставка} / 100)^{1/12} - 1) \times 100\%$.</i>
5	<i>Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей (Подп. «г» п. 45 ФСБУ 25/2018)</i>	<i>нет</i>
6	<i>Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 25/2018)</i>	<i>нет</i>
7	<i>Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации (Подп. «е» п. 45 ФСБУ 25/2018)</i>	<i>В соответствии с договором аренды</i>
8	<i>Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 25/2018)</i>	<i>Арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты учитываются в фактической стоимости предмета аренды</i>
9	<i>Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) (Подп. «з» п. 45 ФСБУ 25/2018)</i>	
10	<i>Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности (Подп. «и» п. 45 ФСБУ 25/2018)</i>	<i>Организация классифицировала передачу в аренду объектов недвижимости и оборудования в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. договора аренды заключены на срок менее 12 месяцев и сохраняются за арендодателем экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности на предмет аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.</i>

Помимо информации указанной выше, приводим детализированную информацию по арендованным основным средствам, иными словами когда Общество выступает **Арендатором**:

Таблица 2(дополнение к таблице 1)

№п/п	Наименование	Информация
1	<i>факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;</i>	<i>Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).</i>
2	<i>в отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию, в</i>	

	<i>отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости);</i>	
3	<i>расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;</i>	<i>Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды</i>
4	<i>затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;</i>	<p><i>Фактическая стоимость права пользования активом включает:</i></p> <p><i>а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;</i></p> <p><i>б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;</i></p> <p><i>в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;</i></p> <p><i>г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.</i></p>
5	<i>информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде</i>	<i>Не пересматривалась</i>

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендодателя, помимо информации, указанной выше, подлежит раскрытию с учетом существенности:

Таблица 3 (дополнение к таблице 1)

Наименование	Информация
•сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду;	<i>нет</i>
• информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду;	<i>нет</i>
• характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;	<i>нет</i>

•потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды;	нет
• распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода – в общей сумме;	нет
• доходы и расходы от выбытия предмета аренды;	нет
•общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;	нет
• порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	Регулируются условиями договора

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1.Учет Запасов

Строка 1210 «Бухгалтерской отчетности»

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации.

Информация о структуре запасов, остаткам, движению за отчетный период приведена в Табличной части пояснений.

Дополнительную информацию приводим ниже:

№п/п	Наименование	Информация	
		01.01.2023 г	31.12.2023 г
1	Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода (Подп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019)	515409	1036446
2	Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (Подп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019)	<p>Структура запасов Стоимость, руб.</p> <p>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе: 892 442 038,49</p> <p>- Запасные части 358 357 381,55</p> <p>- Инвентарь и хозяйственные принадлежности 6 597 839,36</p> <p>- Материалы, переданные в переработку на сторону 40 337,30</p> <p>- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 1 585 340,33</p> <p>- Прочие материалы 18 877 385,55</p> <p>- Специальная оснастка и специальная одежда на складе 1 470 715,97</p>	

		<p>- Сырье и материалы 475 347 376,95</p> <p>- Тара и тарные материалы 27 965 101,70</p> <p>- Топливо 2 200 559,78</p> <p>Затраты в незавершенном производстве</p> <p>Готовая продукция и товары для перепродажи 149 930 754,06</p> <p>Расходы будущих периодов</p> <p>Прочее -3 051 116,46</p> <p>Прочее -474 130,66</p> <p>Прочее -2 402 026,63</p> <p>Итого 1 036 445 518,80</p>
3	Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов, – в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019)	нет
4	Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге (Подп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019).	нет
5	Способы расчета себестоимости запасов (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019)	<p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости; способ предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода; средняя себестоимость рассчитывается ежемесячно;</p>
6	Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (Подп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019).	Нет изменений
7	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019)	

2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Расшифровка строки 1220 баланса:

Сумма НДС по приобретенным ценностям учитываются обособленно в балансе Общества. Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

НДС	31.12.2022г.	31.12.2021г.
НДС по приобретенным ценностям:	-	8368
В том числе:		
НДС по полученным услугам		
НДС по приобретенным материально-производственным запасам		8368
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации		

Сумма НДС за отчетный период и за предшествующий подтверждены налоговым документом (счет-фактура).

2.3 Дебиторская задолженность.

Расшифровка строки 1230 бухгалтерской отчетности:

Дебиторская задолженность.

Изменение и структура дебиторской задолженности за отчетный период отражена в табличной части пояснений табл.5.1

Для более детализированной информации по дебиторской задолженности приводим следующее:

На начало и конец отчетного периода дебиторская задолженность, отражена в отчетности по следующим критериям:

1. по дате возникновения обязательств.
2. По виду задолженности

Данная информация отражена в табличной части пояснений.

А) По состоянию на отчетную дату, а именно 31.12.2023 года имеет место сомнительная дебиторская задолженность в сумме: - 1347 тыс. руб., в детализации по дебиторам :

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
63		1 172 953,22	554 149,22	727 789,90		1 346 593,90
China Sinopharm Healthcare Industry Company		11 254,00		3 096,13		14 350,13
Contract №21021RUUHT046B от 12.04.2021		11 254,00		3 096,13		14 350,13
Sedex Information Exchange Ltd				8 749,12		8 749,12
Без договора				8 749,12		8 749,12
АО JNJ automation SA				123 690,65		123 690,65

Договор на оказание консультационных услуг от 03.10.22				123 690,65		123 690,65
Белоклоков Александр Евгеньевич ИП		560 300,00				560 300,00
Без договора		15 000,00				15 000,00
Договор поставки №А-27 от 04.05.2021		545 300,00				545 300,00
БОНДАРСКИЙ СЫРОДЕЛЬНЫЙ ЗАВОД ООО		40 600,00				40 600,00
Договор поставки сыворожки молочной подсырной №ЭНМВ-БСЗ 1/2021 от 10.11.2021		40 600,00				40 600,00
ВЕКТОР ЧЕРНОЗЕМЬЯ ООО				4 400,00		4 400,00
Договор поставки №ENMV_Vektor Chernozemie-2100 от 09.01.20				4 400,00		4 400,00
ВУДЭНСКРИН ООО		6 650,00				6 650,00
Без договора		6 650,00				6 650,00
КАЛЬДЕРА ООО				486 667,00		486 667,00
Договор №06/12/21				486 667,00		486 667,00
Михайлузов Дмитрий Сергеевич ИП				34 000,00		34 000,00
Договор на перевозку грузов №ENMV/07 от 23.07.2019				34 000,00		34 000,00
Мошкин Евгений Владимирович		7 389,64	7 389,64			
Договор №7/44-2021 от 01.01.2021		7 389,64	7 389,64			
ОТЕЛЬ ФОРЕСТ ООО				25 200,00		25 200,00
Без договора				25 200,00		25 200,00
ПРОМСИЛ ООО				125,00		125,00
Счет-договор №1310 от 17.02.2022				125,00		125,00
С-ЛОГИСТ ООО				36 720,00		36 720,00
Без договора				36 720,00		36 720,00
САНТЕХНИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ АКИ ООО				3 642,00		3 642,00
Без договора				3 642,00		3 642,00
УФК по Воронежской области (Бобровское районное отделение судебных приставов УФССП по Воронежской об				1 500,00		1 500,00
Без договора (штраф)				1 500,00		1 500,00
ФРОМАЖ ООО		515 359,58	515 359,58			
Договор поставки №ENMV-Fromazh 01/2020 от 07.02.2020 г		515 359,58	515 359,58			
Экстремум		31 400,00	31 400,00			
ДОГОВОР ПОСТАВКИ №ENMV-E/1 от 20.12.2018		31 400,00	31 400,00			
Итого		1 172 953,22	554 149,22	727 789,90		1 346 593,90

Остальная задолженность является текущей и имеется 100% вероятность дальнейшего погашения.

И, как результат на 31.12.2023 года резерв по сомнительным долгам составляет – 1347 тыс. руб.

Б) НДС с авансов выданных.

Тыс. Руб.

	Наименование	Отчетный период	
		31.12.2023 г	31.12.2022 г
	НДС с авансов выданных.	1840	3400
	Итого:	1840	3400

2.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Структура финансовых вложений, отражаемых по строке 11170, 1230 бухгалтерской отчетности, на отчетную дату предоставлена следующим образом:

Тыс. руб.

№п/п	Наименование	Отчетный период		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1.	ВСЕГО:		2000	2000
В том числе:				
1.1	Долгосрочные			2000
1.2	Краткосрочные		2000	
Иное использование финансовых вложений.				
2.	Финансовые вложения, находящиеся в залоге			
3.	Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)			
4.	Иное использование финансовых вложений			

По состоянию на 31.12.2022 года проведена инвентаризация финансовых вложений , резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Сумма финансовых вложений подтверждена договорами , достоверно и своевременно отражена на счетах бухгалтерского учета.

2.5 Денежные средства и их эквиваленты

Расшифровка строки 1250 бухгалтерской отчетности:

1. Правила составления отчета о движении денежных средств устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 г..

Тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>Изменения (+;-)</i>
<i>Денежные средства в рублях в кассе</i>			
<i>Денежные средства в рублях счетах в банках</i>	<i>10268</i>	<i>825</i>	<i>9443</i>
<i>Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках</i>			
<i>Денежные средства в пути</i>			
<i>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</i>			
<i>Денежные эквиваленты</i>			
<i>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</i>	<i>10268</i>	<i>825</i>	<i>9443</i>

III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ

3.1. Уставный капитал

Расшифровка строки 1310 бухгалтерской отчетности.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Уставный капитал (тыс. руб.)</i>	<i>Доли, принадлежащие Обществу</i>
<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
<i>Увеличение (уменьшение) уставного капитала</i>		
<i>Изменение доли, принадлежащей Обществу</i>		
<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
<i>Увеличение (уменьшение) уставного капитала</i>		
<i>Изменение доли, принадлежащей Обществу</i>		
<i>На 31 декабря 2021г.</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью.

3.2. Переоценка оборотных средств.

Расшифровка строки 1340 бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде и предшествующих периодах отчетному указанное значение не менялось, какие либо факты хозяйственной жизни не имели место

3.3. Добавочный капитал(без переоценки).

Расшифровка строки 1350 бухгалтерской отчетности

Добавочный капитал(без переоценки) на 31.12.2023 составляет 787000 тыс.руб

3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Расшифровка строки 1370 бухгалтерского баланса.

Динамика Увеличения (уменьшения) нераспределенной прибыли предоставлена следующим образом:

№п/п	Показатели:	Отчетный период		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).	17381	11640	8794
	Увеличение, (Уменьшение)всего			
	В том числе:			
	Прибыль отчетного периода	5741	2846	2881
	Использовано:			
	В том числе:			

Увеличение произошло за счет получения прибыли.

Информация о стоимости чистых активов Общества.

Тыс. Руб.

№п/п	Наименование	Отчетный период		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Стоимость чистых активов Общества	804481	798740	800360
2.	Превышение стоимости чистых активов стоимости уставного капитала.			

IV-V Долгосрочные и Краткосрочные обязательства

4.1. Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств следующая:

№п/п	По виду задолженности	Отчетный период		Изменения
		31.12.2023	31.12.2022	
1	Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:	5077879	1182620	

В том числе:				
1.1	Заемные средства	963772	1015289	
1.2	Прочие обязательства (лизинговые платежи)	27539		
1,3	Прочая	4086568	234204	
2.	Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	2594248	2479566	
В том числе:				
*	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1418628	1938651	
*	Авансы полученные	73935	4	
*	Расчеты по налогам и сборам	18561	40099	
*	Кредиты	1000000	335000	
*	Займы			
*	Прочая	83124	165812	
	В том числе:			
**	Задолженность по ЕНП, в том числе			
**	Задолженность по взносам во внебюджетные фонды.			
**	Задолженность по налогам и сборам			
**	Задолженность по оплате труда	23258	10131	

На 31.12.2023 года сумма НДС с полученных авансов составляет-7270 тыс.руб.

4.2 Детализированная информация по займам.

РАСШИФРОВКА
стр. 1410 "Заемные средства"
на 31 декабря 2023 г.
ООО "ЭкоНива Молоко Воронеж"

Кредитор	Дата получения	Форма предоставления	Сумма в валюте договора	Валюта	Дата погашения	Цель кредита	% ставка	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Остаток задолженности по %, руб
ВОРОНЕЖСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	08.02.2019	кредит	630 000 000,00	руб.	6 сентября 2033 г.	модернизация предприятия	3,7	189 791 242,01	
ВОРОНЕЖСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	30.09.2019	кредит	990 000 000,00	руб.	11 сентября 2034 г.	строительство сырьевого	3,67	773 980 485,88	
Итого			1 620 000 000,00					963 771 727,89	0,00
Итого по стр.1410								963 771 727,89	

РАСШИФРОВКА
стр. 1510 "Заемные средства"
на 31 декабря 2023 г.
ООО "ЭкоНива Молоко Воронеж"

Кредитор	Дата получения	Форма предоставления	Сумма в валюте договора	Валюта	Дата погашения	Цель кредита	% ставка	Сумма задолженности на отчетную дату, руб.	В том числе % за кредиты, руб.
ВОРОНЕЖСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	01.03.2023	кредит	70 000 000,00	руб.		пополнение оборотных средств		70 000 000,00	
ВОРОНЕЖСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	01.03.2023	кредит	130 000 000,00			пополнение оборотных средств		130 000 000,00	
СОВКОМБАНК ПАО	02.03.2023	кредит	200 000 000,00	руб.		пополнение оборотных средств		200 000 000,00	
СОВКОМБАНК ПАО	10.10.2023	кредит	200 000 000,00	руб.		пополнение оборотных средств		200 000 000,00	
СОВКОМБАНК ПАО	06.10.2023		200 000 000,00					200 000 000,00	
СОВКОМБАНК ПАО	17.10.2023	кредит	200 000 000,00	руб.		пополнение оборотных средств		200 000 000,00	
Итого			1 000 000 000,00					1 000 000 000,00	0,00

4.3. Учет расчетов по налогам и сборам:

№п/п	Наименование	Отчетный период 2023 год.		Предшествующий 2022 год	
		начислено	оплачено	начислено	оплачено
I.	Начислено налогов и сборов в ЕНП, всего:	1251318	156367	791307	69730
	В том числе:				
	НДФЛ	46686	45556	26130	25193
	НДС	1079797	Возмещено 188004	688289	Оплачено 40 Возмещено 101693
	Налог на прибыль	9870	6606	5610	5741
	Налог на имущество	3402	3492	3222	3152
	Налог на землю	3207	2834	2165	2176
	Транспортный налог	26	29	30	30
	Водный налог	853	834	573	501
	НДПИ				
	Взносы в ФСС от несчастных случаев	1435	1356	6005	2997

	<i>Взносы во внебюджетные фонды</i>	<i>106741</i>	<i>95396</i>	<i>58479</i>	<i>29116</i>
	<i>Прочие налоги и сборы</i>	<i>301</i>	<i>264</i>	<i>804</i>	<i>778</i>

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

Учет фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте регламентирует Положение по бухгалтерскому учету: «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 26.11.2006 г, № 154Н.

№п/п	Элемент учета	Информация
1	Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.(Абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)	нет
2	Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях,. (Абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	Доходы 15239 тыс. руб. Расходы 20273 тыс. руб.
3	Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации. (Абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)	
4	Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ, на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то раскрывается такой курс.(Абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006).	КурсЦБ на 31.12.2023: 1 доллар США -89,6883 руб. 1 ЕВРО - 99,1919 руб.

4.5.Оценочные обязательства

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства».

Порядок создания и отражения оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности устанавливает Положение по бухгалтерскому учету ПБУ8/2010 (далее-ПБУ) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» , утв. Приказом Минфина России от13.12.2010 г, №167н.

Согласно требований данного ПБУ, в Обществе в отчетном периоде и предшествующие периоды , в целях отражения достоверной информации задолженности по отпускам, в

бухгалтерской отчетности в виде условных активов отражен резерв по отпускам по каждому отчетному периоду, а также динамика его движения. Информация предоставлена в таблице ниже.

№п/п	Содержание	Информация
1	Характер условного обязательства п. 25 ПБУ 8/2010	Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
2	Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению П. 25 ПБУ 8/2010	Степень вероятности погашения долга: низкая вероятность погашения долга; средняя вероятность погашения долга; высокая вероятность погашения долга. При отсутствии информации о признании должника банкротом вероятность непогашения долга организация считает отсутствующей (равной нулю).
3	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины) (П. 25 ПБУ 8/2010)	нет
4	Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства (П. 25 ПБУ 8/2010)	Организация не создает Резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Резервы под сомнительную задолженность

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года выявлена сомнительная дебиторская задолженность на сумму –1347 тыс. Руб, и, как результат, принято решение о создании резерва по сомнительным долгам на эту сумму.

Информация о суммах оценочных обязательств на 31.12.2022 года предоставлена в табличной части Пояснений.

Дополнительная информация по оценочным обязательствам:

<i>№п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>Информация</i>
1.	Характер условного обязательства	Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
2.	Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению	Степень вероятности погашения долга: Низкая вероятность погашения долга; Средняя вероятность погашения долга; Высокая вероятность погашения долга; При отсутствии информации о признании должника банкротом вероятность погашения долга организация считает отсутствующей (равной нулю).
3.	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства	
4.	Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	Организация не создает резерв по сомнительным долгам если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Обеспечение обязательств.

		Тыс. руб.	
<i>№п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>31.12.2023 г</i>	<i>31.12.2022 г</i>
1	Обеспечения обязательств:	-	-
1.1	Полученные	-	-
1.2	Выданные	-	-

V.Расшифровка отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы организации

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г, №32Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий порядок формирования доходов организации, а именно:

№ п/ п	Элемент учета	Порядок отражения	Нормативный документ
1	Порядок признания выручки:	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <p>а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</p> <p>б) сумма выручки может быть определена;</p> <p>в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;</p> <p>г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</p> <p>д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</p>	П. 17 ПБУ 9/99
2	Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности	По мере готовности, при возможности определить степень готовности, т.е. готовность для дальнейшей эксплуатации, продажи и т.п.	П. 17 ПБУ 9/99
3.	Признание выручки, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами: в том числе:	По рыночной стоимости	П. 19 ПБУ 9/99

4.	Общее количество организаций с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций на которые приходится основная часть такой выручки.	В 2023 году таких договоров не было	
5.	Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями.		
6	Способ определения стоимости продукции(товаров) переданной организацией.	Рыночная стоимость	

Информация по структуре полученной выручки основной и прочей деятельности

№п/п	Содержание	Отчетный период			
		2023 г		2022 г	
		сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
1.	Выручка, всего:	10004080	100%	5645071	100%
<i>В том числе</i>					
1.1	Основная деятельность:	9802819	98	5498923	97,41
1.2	Прочая деятельность	201261	2	146148	2,59
1.3					

Другой какой либо другой деятельности Общество не осуществляло.

Расшифровка прочих доходов за отчетный 2023 год и предшествующий период 2022 год.

	Наименование	Отчетный период			
		2023 год		2022 год	
		сумма	уд. вес	сумма	уд. вес

			%		%
	<i>Прочие доходы, всего</i>	421303	100%	130282	100%
<i>В том числе:</i>					
	<i>Доходы от реализации материалов</i>	99623	23,6	65591	51,88
	<i>Излишки (недостачи), выявленные по результатам инвентаризации, прочая деятельность</i>	14855	3,5	7763	5,96
	<i>Субсидии</i>	80102	19	27734	21,29
	<i>Курсовые разницы</i>	15239	3,6	25316	19,43
	<i>Прочие</i>	211484	50,3	1878	1,44
	<i>Всего:</i>	421303		130282	

5.2. Расходы организации

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33Н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций..

Согласно учетной политики организации, определен следующий порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Информация по себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, сложилась следующим образом:

№ п/ п	Содержание	<i>В том числе</i>			
		<i>2023 г</i>		<i>2022 г</i>	
		<i>тыс. руб.</i>	<i>%</i>	<i>тыс. руб.</i>	
1.	<i>Себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, всего</i>	9643344	100	5243688	100

	<i>в том числе:</i>				
1.1	<i>Основная деятельность</i>	<i>9244144</i>	<i>95,86</i>	<i>5124582</i>	<i>97,73</i>
1.2	<i>Прочая деятельность</i>	<i>399200</i>	<i>4,14</i>	<i>119106</i>	<i>2,27</i>
1.3					

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	8 628 909	4 690 176
Расходы на оплату труда	5620	368 575	206 058
Отчисления на социальные нужды	5630	109 613	61 619
Амортизация	5640	147 975	106 070
Прочие затраты	5650	885 365	513 014
Итого по элементам	5660	10 140 437	5 576 937
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(30 388)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 404
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 110 049	5 579 341

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08 Управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90.07 Коммерческие расходы.

Расшифровка прочих расходов:

№п/п	Наименование	Отчетный период			
		2023 год		2022 год	
		сумма	Уд. Вес %	сумма	Уд. Вес %
1.	<i>Проценты к уплате</i>	<i>85017</i>		<i>30667</i>	
2	<i>Прочие расходы, всего:</i>	<i>216843</i>	<i>100</i>	<i>145904</i>	<i>100</i>
<i>В том числе</i>					
	Расходы от реализации материалов и прочего имущества	86284	39,79	84585	57,97

	Курсовые разницы	20273	9,3	15609	57,97
	Прочие	110286	50,91	45710	31,33

5.3 Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Настоящее Положение (далее - Положение) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Информация по применению ПБУ 18/02 предоставлена следующим образом: по итогам 2023 года в налоговом учете прибыль 43432 тыс. руб.

№п/п	Наименование	Информация
1.	Отложенный налог на прибыль, обусловленный:	611 тыс. руб.
1.1	• возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;	да
1.2	• изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;	нет
1.3	• признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	
2	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	
2.1	• применяемые налоговые ставки;	
2.2	• условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	Постоянный налоговый расход связан с расходами не учитываемыми в налоговом учете: списание брака, просроченных ТМЦ, проживание прочих физ. лиц
	• постоянный налоговый расход (доход)	
3	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера	

	<i>показателей, связанных с налогом на прибыль организаций</i>	

6.1. Связанные стороны

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни со связанными сторонами регулирует Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 г № 48н

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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

Договоры.Контрагент	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
Счет							
Белсахар	БУ	42 516,00		42 516,00	85 032,00		
Договор поставки №18/02/20 от 18.02.20	БУ	42 516,00		42 516,00	85 032,00		
60	БУ	42 516,00		42 516,00	85 032,00		
60.01	БУ			42 516,00	42 516,00		
60.02	БУ	42 516,00			42 516,00		
Калужская Нива	БУ		27 718 414,02	85 901 357,22	47 082 881,51	11 100 061,69	
Договор поставки сырого молока №КН-ЭНМВ 1/2018 от 01.07.18	БУ		27 718 414,02	85 901 357,22	47 082 881,51	11 100 061,69	
60	БУ		27 718 414,02	85 901 357,22	47 082 881,51	11 100 061,69	
60.01	БУ		27 718 414,02	73 018 381,34	45 299 967,32		
60.02	БУ			12 882 975,88	1 782 914,19	11 100 061,69	
Молочная Академия	БУ	108 586 664,56		265 873 599,32	262 696 915,14	111 763 348,74	
Агентский договор на оказание услуг №ENMV_MA-2022 от 01.11.2022	БУ	5 019,00			5 019,00		
62	БУ	239,00			239,00		
62.01	БУ	239,00			239,00		
76	БУ	4 780,00			4 780,00		
76.09	БУ	4 780,00			4 780,00		
ДОГОВОР № ENMV-MA от 24.10.2018	БУ	108 118 383,82		144 669 883,35	252 788 267,17		

62	БУ	108 118 383,82		144 669 883,35	252 788 267,17		
62.01	БУ	108 118 383,82		134 861 725,40	242 980 109,22		
62.02	БУ			9 808 157,95	9 808 157,95		
Договор №б/н от 01.12.2018	БУ	370 084,74		247 101,01	617 185,75		
62	БУ	370 084,74		247 101,01	617 185,75		
62.01	БУ	370 084,74		247 101,01	617 185,75		
Договор перевода долга №МА-ENMP-ENMV 1-23 от 01.07.2023	БУ			16 325 169,80	9 190 972,20	7 134 197,60	
76	БУ			16 325 169,80	9 190 972,20	7 134 197,60	
76.09	БУ			16 325 169,80	9 190 972,20	7 134 197,60	
Договор перевода долга №МА-ENMP-ENMV 2-23 от 01.08.2023	БУ			46 210 522,91		46 210 522,91	
76	БУ			46 210 522,91		46 210 522,91	
76.09	БУ			46 210 522,91		46 210 522,91	
Договор перевода долга №МА-ENMP-ENMV 3-23 от 10.11.2023	БУ			58 418 628,23		58 418 628,23	
76	БУ			58 418 628,23		58 418 628,23	
76.09	БУ			58 418 628,23		58 418 628,23	
Договор поставки №МА-ENMV-2022 от 19.04.2022	БУ	93 177,00		2 294,02	95 471,02		
62	БУ	93 177,00		2 294,02	95 471,02		
62.01	БУ	93 177,00		2 294,02	95 471,02		
МосМедынagroпром	БУ		7 794 531,23	111 143 466,22	89 856 789,47	13 492 145,52	
Договор №4984 от 20.04.2023	БУ			478 000,00	478 000,00		
62	БУ			478 000,00	478 000,00		
62.01	БУ			478 000,00	478 000,00		
Договор №ENMV-ММАР-1-2022 поставки товара (рамочный) от 01.05.222	БУ			4 398 635,49	3 065 645,29	1 332 990,20	
62	БУ			4 398 635,49	3 065 645,29	1 332 990,20	
62.01	БУ			4 398 635,49	3 065 645,29	1 332 990,20	
Договор №KP_ММАР-ENMV_2023 от 01.12.2023	БУ			3 750 000,00	3 750 000,00		
60	БУ			3 750 000,00	3 750 000,00		
60.01	БУ			3 750 000,00	3 750 000,00		
Договор аренды оборудования № ММАР-ENMV-2022-2 от 01.07.2022	БУ			33 136,00	33 136,00		
60	БУ			33 136,00	33 136,00		
60.01	БУ			29 936,00	29 936,00		

60.02	БУ			3 200,00	3 200,00		
Договор аренды оборудования №А_ММАР_ENMV_1 от 01.05.2023	БУ			2 000,00	2 000,00		
60	БУ			2 000,00	2 000,00		
60.01	БУ			2 000,00	2 000,00		
Договор аренды оборудования №А_ММАР_ENMV_2 от 01.05.2023	БУ			4 000,00	4 000,00		
60	БУ			4 000,00	4 000,00		
60.01	БУ			3 000,00	3 000,00		
60.02	БУ			1 000,00	1 000,00		
Договор аренды оборудования №б/н (Упаковщик вакуумный)	БУ			20 710,00	20 710,00		
60	БУ			20 710,00	20 710,00		
60.01	БУ			18 710,00	18 710,00		
60.02	БУ			2 000,00	2 000,00		
Договор аренды оборудования №б/н от 11.05.22	БУ			10 355,00	10 355,00		
60	БУ			10 355,00	10 355,00		
60.01	БУ			9 355,00	9 355,00		
60.02	БУ			1 000,00	1 000,00		
Договор аренды оборудования №б/н от 25.04.22	БУ			14 000,00	14 000,00		
60	БУ			14 000,00	14 000,00		
60.01	БУ			12 000,00	12 000,00		
60.02	БУ			2 000,00	2 000,00		
Договор аренды оборудования №б/н от 26.08.2022	БУ			14 000,00	14 000,00		
60	БУ			14 000,00	14 000,00		
60.01	БУ			12 000,00	12 000,00		
60.02	БУ			2 000,00	2 000,00		
Договор аренды оборудования б/н от 01.06.2022 (Анализатор МилкоСкан)	БУ			2 905 778,11	2 905 778,11		
60	БУ			2 905 778,11	2 905 778,11		
60.01	БУ			2 201 436,00	2 201 436,00		
60.02	БУ			704 342,11	704 342,11		
Договор аренды оборудования б/н от 01.06.2022 (Вакуум-упаков. машина)	БУ			13 462,00	13 462,00		
60	БУ			13 462,00	13 462,00		
60.01	БУ			12 162,00	12 162,00		
60.02	БУ			1 300,00	1 300,00		

Договор аренды оборудования б/н от 01.06.2022 (Ванна-резервуар 237)	БУ			12 000,00	12 000,00		
60	БУ			12 000,00	12 000,00		
60.01	БУ			11 000,00	11 000,00		
60.02	БУ			1 000,00	1 000,00		
Договор аренды оборудования б/н от 01.06.2022 (Ванна-резервуар 244)	БУ			12 000,00	12 000,00		
60	БУ			12 000,00	12 000,00		
60.01	БУ			11 000,00	11 000,00		
60.02	БУ			1 000,00	1 000,00		
Договор аренды оборудования б/н от 01.06.2022 (Д/фасовки и упаковки слив. масла 169)	БУ			14 000,00	14 000,00		
60	БУ			14 000,00	14 000,00		
60.01	БУ			12 000,00	12 000,00		
60.02	БУ			2 000,00	2 000,00		
Договор аренды оборудования б/н от 01.06.2022 (Установка прессования творога)	БУ			14 000,00	14 000,00		
60	БУ			14 000,00	14 000,00		
60.01	БУ			12 000,00	12 000,00		
60.02	БУ			2 000,00	2 000,00		
Договор возмездного оказания услуг (питания) №ENMV-ММАР от 01.08.2023	БУ			2 400,00	2 400,00		
62	БУ			2 400,00	2 400,00		
62.01	БУ			2 400,00	2 400,00		
Договор поставки №11-18/55 от 30.03.18	БУ			632 640,40	290 000,80	342 639,60	
62	БУ			632 640,40	290 000,80	342 639,60	
62.01	БУ			623 378,80	280 739,20	342 639,60	
62.02	БУ			9 261,60	9 261,60		
Договор поставки №3-18/7 от 02.03.18	БУ		7 322 355,94	69 622 974,43	53 373 266,38	8 927 352,11	
60	БУ		7 322 355,94	69 622 974,43	53 373 266,38	8 927 352,11	
60.01	БУ		7 322 355,94	51 509 730,65	44 187 374,71		
60.02	БУ			18 113 243,78	9 185 891,67	8 927 352,11	
Договор поставки №ENMV-ММАР mol prod от 01.12.2023	БУ			2 762 347,50		2 762 347,50	
62	БУ			2 762 347,50		2 762 347,50	
62.01	БУ			2 762 347,50		2 762 347,50	
Договор поставки №ENMV-ММАР-18/1 от 01.10.2018	БУ			308 836,00	308 836,00		
62	БУ			308 836,00	308 836,00		

62.01	БУ			308 836,00	308 836,00		
Договор поставки №ММАР-ENMV-1/2020 от 29.12.2020	БУ			2 516 850,00	2 516 850,00		
60	БУ			2 516 850,00	2 516 850,00		
60.01	БУ			2 516 850,00	2 516 850,00		
Договор поставки №Т-ENMV-ММАР от 13.01.20	БУ		472 175,29	507 959,29	35 784,00		
60	БУ		472 175,29	507 959,29	35 784,00		
60.01	БУ		472 175,29	507 959,29	35 784,00		
Договор поставки товара (рамочный) №ММАР-ENMV-2-2023 от 01.08.2023	БУ			6 881 482,00	6 754 665,89	126 816,11	
60	БУ			6 881 482,00	6 754 665,89	126 816,11	
60.01	БУ			3 440 741,00	3 440 741,00		
60.02	БУ			3 440 741,00	3 313 924,89	126 816,11	
Договор субаренды оборудования б/н от 01.06.2022 (КТ 8400 Анализатор)	БУ			1 211 900,00	1 211 900,00		
60	БУ			1 211 900,00	1 211 900,00		
60.01	БУ			1 090 710,00	1 090 710,00		
60.02	БУ			121 190,00	121 190,00		
Договор уступки права требования №ENMV-ММАР-AGROELEMENT от 28.09.2023	БУ			15 000 000,00	15 000 000,00		
76	БУ			15 000 000,00	15 000 000,00		
76.09	БУ			15 000 000,00	15 000 000,00		
НиваПроект	БУ	13 510 000,00		18 737 000,00	23 542 000,00	8 705 000,00	
Договор №186-21 на проведение АН от 10.04.2020	БУ		1 980 000,00	1 980 000,00			
60	БУ		1 980 000,00	1 980 000,00			
60.01	БУ		1 980 000,00	1 980 000,00			
Договор №154-19 от 26.08.2019	БУ	4 800 000,00		3 050 000,00	9 250 000,00		1 400 000,00
60	БУ	4 800 000,00		3 050 000,00	9 250 000,00		1 400 000,00
60.01	БУ			3 050 000,00	4 450 000,00		1 400 000,00
60.02	БУ	4 800 000,00			4 800 000,00		
Договор №156-18/ПД от 01.05.2018	БУ			3 500 000,00	3 500 000,00		
60	БУ			3 500 000,00	3 500 000,00		
60.01	БУ			3 500 000,00	3 500 000,00		
Договор №201-22 от 02.09.2022	БУ	150 000,00		450 000,00	600 000,00		
60	БУ	150 000,00		450 000,00	600 000,00		
60.01	БУ			450 000,00	450 000,00		
60.02	БУ	150 000,00			150 000,00		
Договор №215-23 от 15.05.2023	БУ			500 000,00	500 000,00		

60	БУ			500 000,00	500 000,00		
60.01	БУ			250 000,00	250 000,00		
60.02	БУ			250 000,00	250 000,00		
Договор №216-23 от 15.05.2023	БУ			400 000,00	400 000,00		
60	БУ			400 000,00	400 000,00		
60.01	БУ			200 000,00	200 000,00		
60.02	БУ			200 000,00	200 000,00		
Договор подряда на выполнение проектных работ №172-1-18 от 10.04.2020	БУ		1 500 000,00	1 500 000,00			
60	БУ		1 500 000,00	1 500 000,00			
60.01	БУ		1 500 000,00	1 500 000,00			
Договор подряда на выполнение проектных работ №172-1-18-ТП от 13.06.2023	БУ				300 000,00		300 000,00
60	БУ				300 000,00		300 000,00
60.01	БУ				300 000,00		300 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №172-18 от 10.04.2018	БУ	8 160 000,00		5 067 000,00		13 227 000,00	
60	БУ	8 160 000,00		5 067 000,00		13 227 000,00	
60.02	БУ	8 160 000,00		5 067 000,00		13 227 000,00	
Договор подряда на выполнение проектных работ №172-3-18-ТП от 09.10.2023	БУ				350 000,00		350 000,00
60	БУ				350 000,00		350 000,00
60.01	БУ				350 000,00		350 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №172-4-18-ТП от 23.11.2023	БУ				150 000,00		150 000,00
60	БУ				150 000,00		150 000,00
60.01	БУ				150 000,00		150 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №173-20 от 01.04.2020	БУ	4 240 000,00			4 240 000,00		
60	БУ	4 240 000,00			4 240 000,00		
60.02	БУ	4 240 000,00			4 240 000,00		
Договор подряда на выполнение проектных работ №206-23-10a от	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00

22.02.2023							
60	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60.01	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №206-23-11а от 22.02.2023	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60.01	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №206-23-1а от 22.02.2023	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
60	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
60.01	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №206-23-2а от 22.02.2023	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
60	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
60.01	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №206-23-3а от 22.02.2023	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
60	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
60.01	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №206-23-4а от 22.02.2023	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
60	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
60.01	БУ			140 000,00	360 000,00		220 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №206-23-5а от 22.02.2023	БУ			270 000,00	522 000,00		252 000,00
60	БУ			270 000,00	522 000,00		252 000,00
60.01	БУ			270 000,00	522 000,00		252 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ №206-23-7а от 22.02.2023	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60.01	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00

Договор подряда на выполнение проектных работ от №206-23-8а 22.02.2023	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60.01	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
Договор подряда на выполнение проектных работ от №206-23-9а 22.02.2023	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
60.01	БУ			220 000,00	458 000,00		238 000,00
Договор уступки права требования от №173-20-УПТ 12.07.2022	БУ		360 000,00	360 000,00			
76	БУ		360 000,00	360 000,00			
76.09	БУ		360 000,00	360 000,00			
НиваСтрой	БУ	46 067 521,61		187 403 859,10	117 252 720,73	116 218 659,98	
Договор №1НС-ЭМВ 2019-05 генерального подряда от 24.05.2019	БУ	16 419 918,04		59 162 605,45	3 660 758,40	71 921 765,09	
60	БУ	16 419 918,04		59 162 605,45	3 660 758,40	71 921 765,09	
60.01	БУ			1 830 379,20	1 830 379,20		
60.02	БУ	16 419 918,04		57 332 226,25	1 830 379,20	71 921 765,09	
Договор №1НС-ЭМВ 2019-05 генерального подряда от 24.05.2019 (Аванс 30%)	БУ		4 886 828,46		549 113,76		5 435 942,72
60	БУ		4 886 828,46		549 113,76		5 435 942,72
60.01	БУ		4 886 828,46		549 113,76		5 435 942,72
Договор №1НС-ЭМВ 2019-05 генерального подряда от 24.05.2019 (гарантийные удержания 5%)	БУ		12 634 270,56		91 518,96		12 725 789,52
76	БУ		12 634 270,56		91 518,96		12 725 789,52
76.09	БУ		12 634 270,56		91 518,96		12 725 789,52
Договор №2НС-ЭМВ 2019-05 генерального подряда от 27.05.2019 (Аванс 30%)	БУ	9 357 331,68			20 461 859,22		11 104 527,90
60	БУ	9 357 331,68			20 461 859,22		11 104 527,90
60.01	БУ				11 104 527,54		11 104 527,90
60.02	БУ	9 357 331,68			9 357 331,68		
Договор №2НС-ЭМВ 2019-05 генерального подряда от 27.05.2019 (гарантийные удержания 5%)	БУ		35 262 444,72		3 410 309,87		38 672 754,59
76	БУ		35 262 444,72		3 410 309,87		38 672 754,59
76.09	БУ		35 262 444,72		3 410 309,87		38 672 754,59

Договор № 1 НС-ЭНМВ 2020-06 Генерального подряда от 01.06.2020 г.	БУ	65 383 521,38		11 105 500,00		76 489 021,38	
60	БУ	65 383 521,38		11 105 500,00		76 489 021,38	
60.02	БУ	65 383 521,38		11 105 500,00		76 489 021,38	
Договор №2НС-ЭМВ 2019-05 генерального подряда от 27.05.2019	БУ	7 502 507,65		89 467 817,05	88 719 987,32	8 250 337,38	
60	БУ	7 502 507,65		89 467 817,05	88 719 987,32	8 250 337,38	
60.01	БУ			68 206 197,41	68 206 197,41		
60.02	БУ	7 502 507,65		21 261 619,64	20 513 789,91	8 250 337,38	
Договор №NS-ENMV-1 от 10.01.2023	БУ			27 496 000,00		27 496 000,00	
60	БУ			27 496 000,00		27 496 000,00	
60.02	БУ			27 496 000,00		27 496 000,00	
Договор на оказание услуг по организации питания №ENMV- NivaStroj от 26.10.2020	БУ	18 200,00		2 350,00	20 000,00	550,00	
62	БУ	18 200,00		2 350,00	20 000,00	550,00	
62.01	БУ	18 200,00		2 350,00	20 000,00	550,00	
Договор уступки права требования ENMV-NivaStroi- Texmontachplus 2020 от 01.06.2020	БУ	169 586,60		169 586,60	339 173,20		
76	БУ	169 586,60		169 586,60	339 173,20		
76.05	БУ	169 586,60		169 586,60	339 173,20		
ОКА МОЛОКО	БУ		6 794 140,19	8 429 274,27	357 177 496,98		355 542 30
Договор поставки №ОКА-ЭМВ 1/2018 от 01.04.18	БУ		6 794 140,19	8 429 274,27	357 177 496,98		355 542 30
60	БУ		6 794 140,19	8 429 274,27	357 177 496,98		355 542 30
60.01	БУ		6 794 140,19	8 429 274,27	357 177 496,98		355 542 30
Сибирская Академия Молочных Наук	БУ		38 021,76	88 753 112,92	38 021,76	88 677 069,40	
Без договора	БУ		38 021,76	38 021,76			
60	БУ		38 021,76	38 021,76			
60.01	БУ		38 021,76	38 021,76			
Договор уступки права требования №ЭНМВ-САМН-АЭ- 2 от 07.07.2023	БУ			10 000 000,00		10 000 000,00	
76	БУ			10 000 000,00		10 000 000,00	
76.09	БУ			10 000 000,00		10 000 000,00	
Договор уступки права требования №SAMN-ENMV-AE от 13.01.23	БУ			25 000 000,00		25 000 000,00	
76	БУ			25 000 000,00		25 000 000,00	
76.09	БУ			25 000 000,00		25 000 000,00	

Договор уступки права требования №SAMN-ENMV-NP 1-23 от 15.03.2023	БУ			3 500 000,00	38 021,76	3 461 978,24	
76	БУ			3 500 000,00	38 021,76	3 461 978,24	
76.09	БУ			3 500 000,00	38 021,76	3 461 978,24	
Договор уступки права требования №ЭНМВ-САМН-АЭ от 01.03.2023	БУ			15 397 151,16		15 397 151,16	
76	БУ			15 397 151,16		15 397 151,16	
76.09	БУ			15 397 151,16		15 397 151,16	
Договор уступки права требования №ЭНМВ-САМН-АЭ от 01.11.2023	БУ			1 367 940,00		1 367 940,00	
76	БУ			1 367 940,00		1 367 940,00	
76.09	БУ			1 367 940,00		1 367 940,00	
Договор уступки права требования №ЭНМВ-САМН-АЭ от 05.07.2023	БУ			18 450 000,00		18 450 000,00	
76	БУ			18 450 000,00		18 450 000,00	
76.09	БУ			18 450 000,00		18 450 000,00	
Договор уступки права требования №ЭНМВ-САМН-АЭ- 2 от 31.03.2023	БУ			15 000 000,00		15 000 000,00	
76	БУ			15 000 000,00		15 000 000,00	
76.09	БУ			15 000 000,00		15 000 000,00	
ЭкоНива Молочные Продукты	БУ	973 814 585,60		10 702 629 386,22	7 907 576 148,95	3 768 867 822,87	
(2.4) Договор №TD ENMP-ENMW от 14.02.2023	БУ			247 784 218,31		247 784 218,31	
62	БУ			247 784 218,31		247 784 218,31	
62.01	БУ			247 784 218,31		247 784 218,31	
Без договора	БУ			9 640 498,46	9 640 498,46		
60	БУ			9 640 498,46	9 640 498,46		
60.01	БУ			9 640 498,46	9 640 498,46		
Договор № ENMP- МА 1-22018 от 23.10.18	БУ			104 629 151,14	104 629 151,14		
76	БУ			104 629 151,14	104 629 151,14		
76.09	БУ			104 629 151,14	104 629 151,14		
Договор №ENMV- TDENMP-ТМС-2021 от 01.07.2021	БУ	883 613,21		1 911 866,66		2 795 479,87	
62	БУ	883 613,21		1 911 866,66		2 795 479,87	
62.01	БУ	883 613,21		1 911 866,66		2 795 479,87	
Договор аренды №ЭНМВ-ЭНМП ТД от 01.11.2022	БУ			28 000,00		28 000,00	
62	БУ			28 000,00		28 000,00	

62.01	БУ			28 000,00		28 000,00	
Договор на оказание услуг по организации питания №ENMV-TDENMP от 12.07.2021	БУ			1 810,00		1 810,00	
62	БУ			1 810,00		1 810,00	
62.01	БУ			1 810,00		1 810,00	
Договор перевода долга №МА-ENMP-ENMV 1-23 от 01.07.2023	БУ			16 325 169,80	16 325 169,80		
76	БУ			16 325 169,80	16 325 169,80		
76.09	БУ			16 325 169,80	16 325 169,80		
Договор поставки №TD ENMP-ENMV 1-2018 от 28.04.18	БУ			97 185 158,13	93 038 388,18	4 146 769,95	
60	БУ			97 185 158,13	93 038 388,18	4 146 769,95	
60.01	БУ			73 224 826,97	73 224 826,97		
60.02	БУ			23 960 331,16	19 813 561,21	4 146 769,95	
Договор поставки №АМН Р1 ЭкоНива Молоко от 20.03.18	БУ	971 669 225,75		10 225 123 513,72	7 683 942 941,37	3 512 849 798,10	
62	БУ	971 669 225,75		10 225 123 513,72	7 683 942 941,37	3 512 849 798,10	
62.01	БУ	971 669 225,75		10 220 574 163,72	7 679 393 591,37	3 512 849 798,10	
62.02	БУ			4 549 350,00	4 549 350,00		
Договор поставки №АМР Р1 ЭкоНива Молоко Воронеж от 20.03.2018(76.09)	БУ	1 261 746,64				1 261 746,64	
76	БУ	1 261 746,64				1 261 746,64	
76.09	БУ	1 261 746,64				1 261 746,64	
ЭкоНива Молочные продукты Калуга	БУ	75 037 977,49		283 208 476,84	329 444 590,06	28 801 864,27	
Агентский договор №А-ENMV-TDENMPK-2022 от 01.03.2022	БУ			36 300,00	36 300,00		
62	БУ			36 300,00	36 300,00		
62.01	БУ			36 300,00	36 300,00		
Договор №А-TU-TDENMPK-ENMV от 01.02.2022г	БУ			71 085 723,78	50 530 044,07	20 555 679,71	
60	БУ			71 085 723,78	50 530 044,07	20 555 679,71	
60.01	БУ			25 772 923,72	25 772 923,72		
60.02	БУ			45 312 800,06	24 757 120,35	20 555 679,71	
Договор №А-TU-TDENMPK-ENMV от 01.02.2022г (76.09)	БУ			137 546 569,85	137 546 569,85		
76	БУ			137 546 569,85	137 546 569,85		
76.09	БУ			137 546 569,85	137 546 569,85		
Договор №А-TU-TDENMPK-ENMV от	БУ			991 919,00	991 919,00		

01.02.2022г (76.39)							
76	БУ			991 919,00	991 919,00		
76.39	БУ			991 919,00	991 919,00		
EUR	БУ			991 919,00	991 919,00		
	Вал.			10 000,00	10 000,00		
Договор №ENMV-TDENMPK-12 от 01.12.2021	БУ			72 518 780,51	72 518 780,51		
60	БУ			72 518 780,51	72 518 780,51		
60.01	БУ			52 700 070,68	52 700 070,68		
60.02	БУ			19 818 709,83	19 818 709,83		
Договор №TDENMPK-ENMV 2-23 от 01.12.2023	БУ			88 500,00	88 500,00		
62	БУ			88 500,00	88 500,00		
62.01	БУ			88 500,00	88 500,00		
Договор аренды площадей Анна-Щучье №TD ENMPK-ENMV от 01.03.22	БУ			736 400,00	736 400,00		
62	БУ			736 400,00	736 400,00		
62.01	БУ			631 200,00	631 200,00		
62.02	БУ			105 200,00	105 200,00		
Договор возмездного оказания услуг (питание) №TDENMPK-ENMV-2022 от 01.03.2022	БУ			196 841,00	196 841,00		
62	БУ			196 841,00	196 841,00		
62.01	БУ			166 343,00	166 343,00		
62.02	БУ			30 498,00	30 498,00		
Договор поставки №TD-18/39 от 28.11.2018	БУ	75 037 977,49		7 442,70	66 799 235,63	8 246 184,56	
62	БУ	75 037 977,49		7 442,70	66 799 235,63	8 246 184,56	
62.01	БУ	75 037 977,49		7 442,70	66 799 235,63	8 246 184,56	
ЭкоНива-АПК Холдинг	БУ			12 000,00	12 000,00		
Лицензионный договор №46/3-ЛД от 16.01.2020г.	БУ			12 000,00	12 000,00		
60	БУ			12 000,00	12 000,00		
60.01	БУ			12 000,00	12 000,00		
ЭкоНива-Медиа	БУ		3 487,00	8 152,80	13 631,40		8 965,60
Договор №ENM-ENMV от 01.07.2019	БУ		3 487,00	8 152,80	13 631,40		8 965,60
60	БУ		3 487,00	8 152,80	13 631,40		8 965,60
60.01	БУ		3 487,00	8 152,80	13 631,40		8 965,60
ЭкоНива-Продукты Питания (УК)	БУ	650 205 641,71		945 891 650,56	572 715 615,61	1 023 381 676,66	
Агентский договор на оказание услуг №A-ENPP-ENMV 8-2018	БУ			20 670,00	20 670,00		

от 01.08.18							
76	БУ			20 670,00	20 670,00		
76.05	БУ			20 670,00	20 670,00		
Агентский договор на оказание услуг №ENMV_ENPP-2022 от 01.11.2022	БУ	11 214,00		18 872,80	30 086,80		
62	БУ	534,00		11 122,80	11 656,80		
62.01	БУ	534,00		11 122,80	11 656,80		
76	БУ	10 680,00		7 750,00	18 430,00		
76.09	БУ	10 680,00		7 750,00	18 430,00		
Договор аренды транспортного средства №ENMV-ENPP от 03.12.21	БУ	12 500,00		3 400,00	15 900,00		
62	БУ	12 500,00		3 400,00	15 900,00		
62.01	БУ	12 500,00		3 400,00	15 900,00		
Договор коммерческой концессии на передачу неисключительного права на объекты интеллектуальной собственности №21-ДКК от 20.04.2023	БУ			5 129,00	5 129,00		
60	БУ			5 129,00	5 129,00		
60.01	БУ			5 129,00	5 129,00		
Договор о передаче полномочий №ENMV_UK-ENPP от 08.05.18	БУ	17 259 654,07		428 908 870,49	446 168 524,56		
60	БУ	17 259 654,07		428 908 870,49	446 168 524,56		
60.01	БУ			269 105 765,84	269 105 765,84		
60.02	БУ	17 259 654,07		159 803 104,65	177 062 758,72		
Договор перевода долга №ENMP TD-ENPP-ENMV 1-22 от 01.05.22	БУ	470 000 000,00				470 000 000,00	
76	БУ	470 000 000,00				470 000 000,00	
76.05	БУ	470 000 000,00				470 000 000,00	
Договор поставки №АМН Р1 ЭкоНива Молоко Воронеж от 20.03.2018	БУ			516 435 399,07	32 217 609,42	484 217 789,65	
62	БУ			516 435 399,07	32 217 609,42	484 217 789,65	
62.01	БУ			516 435 399,07	32 217 609,42	484 217 789,65	
Договор субаренды транспортного средства без экипажа №б/н от 01.04.2023 г.	БУ			380 834,00	380 834,00		
60	БУ			380 834,00	380 834,00		
60.01	БУ			340 925,60	340 925,60		

60.02	БУ			39 908,40	39 908,40		
Договор субаренды транспортного средства без экипажа №6/н от 01.05.2022	БУ			113 975,20	113 975,20		
60	БУ			113 975,20	113 975,20		
60.01	БУ			113 975,20	113 975,20		
Договор уступки права требования №ENMV-ENMPTD-ENPP от 01.12.2021 г.	БУ	31 120 000,00				31 120 000,00	
76	БУ	31 120 000,00				31 120 000,00	
76.09	БУ	31 120 000,00				31 120 000,00	
Договор уступки права требования №ENMV-ENMPTD-ENPP от 15.10.2021 г.	БУ	102 197 067,67			93 750 861,63	8 446 206,04	
76	БУ	102 197 067,67			93 750 861,63	8 446 206,04	
76.09	БУ	102 197 067,67			93 750 861,63	8 446 206,04	
Решение участников № UDK010719 от 01.07.2019	БУ	24 952 064,67				24 952 064,67	
76	БУ	24 952 064,67				24 952 064,67	
76.09	БУ	24 952 064,67				24 952 064,67	
Решение участников № UDK020919 от 02.09.2019	БУ	4 587 735,42				4 587 735,42	
76	БУ	4 587 735,42				4 587 735,42	
76.09	БУ	4 587 735,42				4 587 735,42	
Решение участников №6 от 01.08.2019	БУ	57 880,88				57 880,88	
76	БУ	57 880,88				57 880,88	
76.09	БУ	57 880,88				57 880,88	
Т ENMV - РР от 01.04.2019г.	БУ	7 525,00		4 500,00	12 025,00		
62	БУ	7 525,00		4 500,00	12 025,00		
62.01	БУ	7 525,00		4 500,00	12 025,00		
ЭкоНива-Семена	БУ			169 048 744,00	306 283 106,17		137 234 300,00
Договор №ENMV-ENSem 1-2023 от 01.02.23	БУ			122 548 444,00	202 391 506,17		79 843 062,17
62	БУ			122 548 444,00	202 391 506,17		79 843 062,17
62.01	БУ			122 548 444,00	122 548 444,00		
62.02	БУ				79 843 062,17		79 843 062,17
Договор №ENSem-ENMV 6-2023 от 15.06.2023	БУ			46 500 300,00	103 891 600,00		57 391 300,00
60	БУ			46 500 300,00	103 891 600,00		57 391 300,00
60.01	БУ			37 200 240,00	94 591 540,00		57 391 300,00
60.02	БУ			9 300 060,00	9 300 060,00		
ЭкоНива-Фарм	БУ		371 635,82	817 466,49	516 330,67		70 500,00
Договор аренды транспортного средства №ЭНФ-	БУ		35 000,00	424 250,00	424 750,00		35 500,00

ЭНМВ-22 от 01.12.2022							
60	БУ		35 000,00	424 250,00	424 750,00		35 500,00
60.01	БУ		35 000,00	424 250,00	424 750,00		35 500,00
Договор аренды транспортного средства №ЭНФ-ЭНМВ-23 от 01.12.2023	БУ				35 000,00		35 000,00
60	БУ				35 000,00		35 000,00
60.01	БУ				35 000,00		35 000,00
Дополнительно соглашение к договору №ЭНФ-ЭНМВ от 14.05.2019 от 18.02.2022	БУ		336 635,82	393 216,49	56 580,67		
60	БУ		336 635,82	393 216,49	56 580,67		
60.31	БУ		336 635,82	393 216,49	56 580,67		
EUR	БУ		336 635,82	393 216,49	56 580,67		
	Вал.		4 449,60	4 449,60			
ЭкоНиваАгро	БУ		2 055 765 992,22	4 334 515 200,01	6 775 353 835,76		4 496 604
(76.02)Договор поставки №ЭНА-ЭНМВ 1/2020 от 18.03.2020	БУ			104 000,00	104 000,00		
76	БУ			104 000,00	104 000,00		
76.02	БУ			52 000,00	52 000,00		
76.09	БУ			52 000,00	52 000,00		
Агентский договор на оказание услуг №ЭНА-ENMV 5-2019 от 01.05.2019	БУ		966 351,06		356 914,30		1 323 265,
76	БУ		966 351,06		356 914,30		1 323 265,
76.09	БУ		966 351,06		356 914,30		1 323 265,
Договор №4 от 06.02.2019	БУ			50 000,00	50 000,00		
62	БУ			50 000,00	50 000,00		
62.01	БУ			50 000,00	50 000,00		
Договор №ЭНА-ENMV TMC 6-2019 от 31.07.2019	БУ		923 107,50		817 557,13		1 740 664,
60	БУ		923 107,50		817 557,13		1 740 664,
60.01	БУ		923 107,50		817 557,13		1 740 664,
Договор №ENMV-ЭНА_syvorotka от 01.06.2021	БУ			76 885,75	76 885,75		
62	БУ			76 885,75	76 885,75		
62.01	БУ			76 645,75	76 645,75		
62.02	БУ			240,00	240,00		
Договор аренды недвижимого имущества №ЭНА-ENMV 1-2022 от 01.01.22	БУ		180 000,00		180 000,00		360 000,00

60	БУ		180 000,00		180 000,00		360 000,00
60.01	БУ		180 000,00		180 000,00		360 000,00
Договор аренды недвижимого имущества №ЕНА- ENMV 1-2023 от 20.06.2023	БУ				1 273,34		1 273,34
60	БУ				1 273,34		1 273,34
60.01	БУ				1 273,34		1 273,34
Договор аренды недвижимого имущества №ЕНА- ENMV 10-2021 от 07.05.2021	БУ		72 000,00		144 000,00		216 000,00
60	БУ		72 000,00		144 000,00		216 000,00
60.01	БУ		72 000,00		144 000,00		216 000,00
Договор аренды недвижимого имущества №ЕНА- ENMV 16-2021 от 16.12.21	БУ		60 000,00		120 000,00		180 000,00
60	БУ		60 000,00		120 000,00		180 000,00
60.01	БУ		60 000,00		120 000,00		180 000,00
Договор аренды недвижимости имущества №ЕНА- ENMV 9-2021 от 26.03.2021	БУ		324 000,00		324 000,00		648 000,00
60	БУ		324 000,00		324 000,00		648 000,00
60.01	БУ		324 000,00		324 000,00		648 000,00
Договор аренды нежилого имущества №ЕНА-ENMV 11- 2021 от 22.06.21	БУ		63 000,00		126 000,00		189 000,00
60	БУ		63 000,00		126 000,00		189 000,00
60.01	БУ		63 000,00		126 000,00		189 000,00
Договор аренды нежилого имущества №ЕНА-ENMV 13- 2021 от 24.06.21	БУ		63 000,00		126 000,00		189 000,00
60	БУ		63 000,00		126 000,00		189 000,00
60.01	БУ		63 000,00		126 000,00		189 000,00
Договор аренды нежилого помещения от 01.11.2017	БУ		15 000,00	19 000,00	13 000,00		9 000,00
60	БУ		15 000,00	19 000,00	13 000,00		9 000,00
60.01	БУ		15 000,00	18 000,00	12 000,00		9 000,00
60.02	БУ			1 000,00	1 000,00		
Договор аренды транспортного средства №ЕНА- ENMV 2-2021 от 12.02.2021	БУ		467 250,00	15 127,62	248 000,00		700 122,38
60	БУ		467 250,00	15 127,62	248 000,00		700 122,38

60.01	БУ		467 250,00	15 127,62	248 000,00		700 122,33
Договор аренды транспортного средства №ЕНА-ЕНМВ 3-2021 от 10.02.2021	БУ		1 785 000,00		1 428 000,00		3 213 000,00
60	БУ		1 785 000,00		1 428 000,00		3 213 000,00
60.01	БУ		1 785 000,00		1 428 000,00		3 213 000,00
Договор аренды транспортного средства №ЕНА-ЕНМВ 4-2021 от 10.02.2021	БУ		1 222 500,00		978 000,00		2 200 500,00
60	БУ		1 222 500,00		978 000,00		2 200 500,00
60.01	БУ		1 222 500,00		978 000,00		2 200 500,00
Договор аренды транспортного средства №ЕНА-ЕНМВ 5-2021 от 18.02.2021	БУ		624 000,00		624 000,00		1 248 000,00
60	БУ		624 000,00		624 000,00		1 248 000,00
60.01	БУ		624 000,00		624 000,00		1 248 000,00
Договор аренды транспортного средства №ЕНА-ЕНМВ 9-2021 от 09.04.2021	БУ		260 503,04		3 250,00		263 753,04
60	БУ		260 503,04		3 250,00		263 753,04
60.01	БУ		260 503,04		3 250,00		263 753,04
Договор возмездного оказания услуг (питание) №ЕНА-ЕНМВ 01-07 от 01.07.2019	БУ		437 157,54		542 950,00		980 107,54
60	БУ		437 157,54		542 950,00		980 107,54
60.01	БУ		437 157,54		542 950,00		980 107,54
Договор возмездного оказания услуг (питание) №ЕНА-ЕНМВ-2021 от 01.12.2021	БУ			10 600,00	10 600,00		
62	БУ			10 600,00	10 600,00		
62.01	БУ			9 050,00	9 050,00		
62.02	БУ			1 550,00	1 550,00		
Договор возмездного оказания услуг №ЕНМВ-ЕНА 01/01/2023 ЕНМВ-ЕНА от 01.01.2023	БУ				625 900,00		625 900,00
60	БУ				625 900,00		625 900,00
60.01	БУ				625 900,00		625 900,00
Договор возмездного оказания услуг №ЕНМВ-ЕНА	БУ		246 340,92	153 363,33			92 977,59

01/02/2022 от 01.02.2022							
60	БУ		246 340,92	153 363,33			92 977,59
60.01	БУ		246 340,92	153 363,33			92 977,59
Договор о переводе долга №ЕНА-AgroFerma-ENMV от 30.03.2021	БУ		106 163 525,04	500 000,00			105 663 525,04
76	БУ		106 163 525,04	500 000,00			105 663 525,04
76.09	БУ		106 163 525,04	500 000,00			105 663 525,04
Договор поставки №ЕНА-ENMP №01/09/2022 от 01.09.2022	БУ			10 980,00	10 980,00		
60	БУ			10 980,00	10 980,00		
60.01	БУ			10 980,00	10 980,00		
Договор поставки №ЕНА-ENMV 21/04/2023 от 21.04.2023	БУ				11 790,08		11 790,08
60	БУ				11 790,08		11 790,08
60.01	БУ				11 790,08		11 790,08
Договор поставки №ENMV-ЕНА 7-2019 от 01.08.2019 г.	БУ			9 775,20	9 775,20		
62	БУ			9 775,20	9 775,20		
62.01	БУ			9 775,20	9 775,20		
Договор поставки №ЭНА-ЭНМВ 1/2020 от 18.03.2020	БУ		1 880 726 741,87	4 333 565 468,11	6 745 292 359,96		4 292 453 111,04
60	БУ		1 880 726 741,87	4 333 565 468,11	6 745 292 359,96		4 292 453 111,04
60.01	БУ		1 880 726 741,87	4 283 690 264,58	6 695 417 156,43		4 292 453 111,04
60.02	БУ			49 875 203,53	49 875 203,53		
Договор поставки молока (СПОТ) №ЭНА-ЭНМВ 1/2021 от 01.05.2021	БУ		61 166 515,25				61 166 515,25
60	БУ		61 166 515,25				61 166 515,25
60.01	БУ		61 166 515,25				61 166 515,25
Договор поставки молочной продукции №ЕНА 20/09/2023 от 20.09.2023	БУ				22 891 000,00		22 891 000,00
60	БУ				22 891 000,00		22 891 000,00
60.01	БУ				22 891 000,00		22 891 000,00
Предварительный договор купли-продажи движимого имущества №19-02/1/2019 от 19.02.2019	БУ				237 600,00		237 600,00
60	БУ				237 600,00		237 600,00
60.01	БУ				237 600,00		237 600,00

Итого	БУ		231 221 315,27	17 202 415 261,97	16 789 647 116,21	181 546 830,49	
	Вал.		4 449,60	14 449,60	10 000,00		

Дополнительная информация со связанным сторонам следующая:

№п/п	Наименование	Информация
1	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008):п. 10 ПБУ 11/2008)	Входят в группу компаний ЭкоНива
2	Виды операций*(П. 10 ПБУ 11/2008)	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг Приобретение и продажа ОС
3	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) (П. 10 ПБУ 11/2008)	Доля договоров по приобретению и продаже ОС менее 1%
4	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (п. 10 ПБУ 11/2008)	В таблице
5.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов (п. 10 ПБУ 11/2008)	Согласно договора
6	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода (п.. 10 ПБУ 11/2008)	нет
7	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам(П. 10 ПБУ 11/2008)	нет

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде проводились в соответствии с действующим законодательством.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

По результатам деятельности Общества за 2023 год была получена прибыль в размере 5741 тыс. руб. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., величина накопленной нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2022г. составила 17381 тыс. руб.

Согласно решения Общего собрания акционеров дивиденды по итогам работы за 2022г. не начислять и не выплачивать.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (директор, заместитель, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации).

К управленческому персоналу в Обществе относятся:

Исполнительный директор – Р.А.Володин,

Остальные лица, относящиеся к управленческому персоналу, являются штатными сотрудниками ООО «ЭкоНива продукты питания» -управляющая компания для ООО «ЭкоНива Молоко Воронеж»

Вознаграждение управленческому персоналу в 2023 году начислялось и выплачивалось в форме заработной платы.

Сумма выплаты составила: - 27719 тыс. руб.

в том числе:

Наименование выплат	Ед. изм.	Сумма
*Выплата заработной платы;-		19070
*Удержан НДФЛ -		2479
* Начислены взносы во внебюджетные фонды-		5119
* Начислен и оплачен отпуск -		1051

А) 1. Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала).

Б) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты всего; - нет

В том числе:

****** вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования или договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или негосударственными пенсионными фондами, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании им трудовой деятельности), в сумме-нет

******вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном или складочном капитале и выплаты на их основе в сумме –нет

******иные долгосрочные вознаграждения в сумме-нет

В) Характер отношений между юридическими и (или) физическими лицами – если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо или юридические лица контролируются непосредственно или через третьи юридические лица одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). (

6.2. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

На протяжении отчетного периода 2023 года, Общество имело Арбитражные и Исполнительные производства в виде следующих исков:

6.3 Арбитражные производства:

№п/п	Истец	Ответчик Третье лицо	Стадия	Сумма Иски, Руб.	Дата удовлетворения иска, Результат
1	ООО Кальдера	ООО ЭНМВ	Первая инстанция	205 369	Следующее заседание 02.05.2024
2					
3					
4					
5					

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

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

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

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

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество не оказывает услуги, не продает продукцию, не приобретает товары и не привлекает заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Соответственно, валютные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как полученные кредиты и размещенные депозиты в банках с хорошей деловой репутацией.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планом руководства. Такой подход позволяет обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа дольщиков вследствие негативного представления о долевом строительстве, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

6.5. Допущение о непрерывности деятельности.

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, устанавливает Положения по бухгалтерскому

учету 16/02 « Информация по прекращаемой деятельности », утв. Приказом Минфина России от 2.07.2002 г №66Н.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества.

Общество:

*успешно осуществляет освоение новых рынков сбыта продукции,.

*имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.

*не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам(в пределах текущей);

*соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками: заработная плата выплачивается два раза в месяц в виде:

*заработной платы до 15 числа месяца следующего за отработанным;

* аванс , который выплачивается до 30 числа текущего месяца за фактически отработанное время в период с 01 по 15 число каждого месяца.

*не имеет существенных претензий кредиторов. В основном кредиторская задолженность перед поставщиками, которые являются учредителями и поставляют оборудование в рассрочку платежа.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности является:

Сотрудники Общества (задолженность по заработной плате); внебюджетные фонды и задолженность по налогам. Вся задолженность по состоянию на отчетную дату является По налогам-за четвертый квартал;

По расчетам по оплате за декабрь месяц.

Всё это свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

В феврале 2022 г. на экономическую ситуацию в РФ в целом отрицательно повлиял обострившийся, связанный с Украиной, военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В частности, санкции против Банков России могут привести в обозримом будущем к не выполнению некоторыми иностранными компаниями своих обязательств перед Обществом. Кроме того, уход с российского рынка многих зарубежных компаний усложнит обслуживание и ремонт импортной техники. Однако руководство оценивает, что вышеописанный риск не приводит к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

ООО «ЭкоНива Молоко Воронеж» подтверждает, что в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);

- будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества;

- не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ (Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.3, п. 2.); существенных отклонений значений основных

коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов (Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ ст. 35, Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст. 20);

- отсутствуют в значительном количестве устаревшие, неликвидные и сверхнормативные запасы;
- не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- не ожидается каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- не ожидается изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- не ожидается трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);
- не ожидается возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;
- не ожидается возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, у предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

6.6. События после отчетной даты

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ7/98, утв. Приказ Минфина России от 25.11.1998 г. № 56 н, устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты.

За период после 31 декабря 2023 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут

оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

А) событий, связанных с финансированием:

- принятие новых обязательств (привлечение заемных средств или заключение договоров поручительства для повышения ликвидности);
- нарушение ограничительных условий (ковананты) или обязательств по выплатам по кредитам и займам;
- пересмотр сроков выплат по кредитам или списание таких выплат кредиторами в рамках реструктуризации задолженности;
- увеличение или уменьшение уставного капитала;
- принятие новых существенных обязательств;

Б) существенных событий, связанных с экономическими условиями:

- приостановка хозяйственной деятельности, либо отдельных подразделений в связи со сбоем в цепочке оказания услуг;
- существенных изменений процентных ставок или валютных курсов, влияющих на способность обслуживать долг;
- изменений в показателе чистого оборотного капитала;
- существенных изменений цен на активы, влияющих на справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств организации;
- значительное снижение прогнозируемого спроса и (или) цен, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов, включая основные средства;
- ухудшением условий кредитования, влияющее на возвратность займов, кредитов, погашение дебиторской задолженности;
- прогнозируемое снижение прибыли;
- сокращение штатов, возникновением затрат на реструктуризацию;

В) прочих существенных событий, таких как продажа активов; судебных разбирательств, претензий и исков и прочие.

6.7 Информация о конечных бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организации, либо имеет возможность контролировать ее действия).

В соответствии с п. 1 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов в отношении бенефициаров сообщаем следующую информацию:

№п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Уд. вес
	Штефан Маттиас Дюрр	98%

6.8. Информация по сегментам

В силу п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не применяет данное ПБУ и не выделяет информацию по сегментам.

«29» марта 2024 г

Исполнительный директор



/Володин Р.А./

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Володин Роман
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 672 690	(249 905)	(28 133)	25 811	461 561	-	-	2 106 118
5210	за 2022г.		1 337 151	(143 835)	-	-	335 539	-	-	1 672 690
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	835 592	(182 086)	(27 226)	25 662	279 992	-	-	1 088 359
5211	за 2022г.		521 215	(104 577)	-	-	214 377	-	-	835 592
Земельные участки	5202	за 2023г.	2 314	-	-	-	-	-	-	2 314
5212	за 2022г.		2 314	-	-	-	-	-	-	2 314
Сооружения	5203	за 2023г.	167 942	(9 125)	-	-	77 336	-	-	245 278
5213	за 2022г.		149 817	(3 694)	-	-	18 125	-	-	167 942
Здания	5204	за 2023г.	666 105	(58 087)	(904)	145	99 230	-	-	764 430
5214	за 2022г.		663 393	(35 216)	-	-	2 712	-	-	666 105
Транспортные средства	5205	за 2023г.	305	(305)	(4)	4	4 748	-	-	5 049
5215	за 2022г.		305	(305)	-	-	-	-	-	305
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	325	(225)	-	-	-	-	-	325
5216	за 2022г.		-	-	-	-	325	-	-	325
Офисное оборудование	5207	за 2023г.	107	(78)	-	-	255	-	-	362
5217	за 2022г.		107	(43)	-	-	-	-	-	107
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
5230	за 2022г.		-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
5221	за 2023г.		-	-	-	-	-	-	-	-
5231	за 2022г.		-	-	-	-	-	-	-	-

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 в том числе:	5240	за 2023г.	538 931	410 248	(162 116)	(434 779)	352 284
	5250	за 2022г.	607 808	798 088	(531 426)	(335 539)	538 931
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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	101 072	3 205
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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	29 655	17 357	6 379
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	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель (подпись) Володин Роман
(расшифровка подписи)

29 марта 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		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	2 000	-	-	2 000	-	-	-	-	-
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	2 000	-	-	2 000	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	2 000	-	-	2 000	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	2 000	-	-	-	-	2 000	-
в том числе: Депозит	5306	за 2023г.	2 000	-	-	2 000	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	2 000	-	-	-	-	2 000	-
	5300	за 2023г.	2 000	-	-	2 000	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5310	за 2022г.	2 000	-	2 000	2 000	-	-	-	2 000	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Володин Роман
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
Володин Роман Александрович
(подпись)

29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			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.	519 075	(3 666)	515 409	45 688 998	-4,5166Е+10	-	(198)	X	1 042 374	(5 928)	1 036 446
	5420	за 2022г.	393 821	(1 072)	392 749	27 040 476	(26 915 222)	-	(1 810)	X	519 075	(3 666)	515 409
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Готовая продукция	5401	за 2023г.	399 532	(2 854)	396 678	17 999 369	(17 506 459)	-	(198)		892 442	(3 052)	889 390
	5421	за 2022г.	271 874	(1 044)	270 830	10 665 474	(10 537 816)	-	(1 810)		399 532	(2 854)	396 678
	5402	- за 2023г.	117 718	(737)	116 981	9 160 378	(9 129 552)	-	-		148 544	(2 402)	146 142
	5422	за 2022г.	121 947	(27)	121 920	5 057 176	(5 061 405)	-	-		117 718	(737)	116 981
	5403	за 2023г.	1 826	(75)	1 751	133 375	(133 814)	-	-		1 386	(474)	912
	5423	за 2022г.	-	-	-	78 767	(76 941)	-	-		1 826	(75)	1 751
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	18 230 047	(18 230 047)	-	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	11 114 700	(11 114 700)	-	-		-	-	-
	5406	за 2023г.	-	-	-	165 829	(165 829)	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	124 359	(124 359)	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Володин Роман
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

29 марта 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			
			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	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
								списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 051 727	(1 173)	14 788 343	340	(11 471 841)	(3)	(174)	-	-	-	5 368 566	(1 347)	
	5530	за 2022г.	2 006 167	(607)	831 847	-	(786 327)	-	(566)	-	-	-	2 051 686	(1 173)	
	5511	за 2023г.	1 190 893	(606)	11 901 841	-	-8727148143	-	(741)	-	-	-	4 365 586	(1 347)	
	5531	за 2022г.	1 610 768	(607)	142 893	-	(562 808)	-	1	-	-	-	1 190 893	(606)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	146 304	(567)	1 250 227	-	-1260102783	(3)	567	-	-	-	136 425	-	
	5532	за 2022г.	16 014	-	174 977	-	(44 687)	-	(567)	-	-	-	146 304	(567)	
	5513	за 2023г.	714 530	-	1 636 275	340	-1484590091	-	-	-	-	-	866 555	-	
	5533	за 2022г.	379 385	-	513 977	-	(178 833)	-	(39)	-	-	-	714 530	-	
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5500	за 2023г.	2 051 727	(1 173)	14 788 343	340	(11 471 841)	(3)	(174)	X	-	-	5 368 566	(1 347)	
	5520	за 2022г.	2 006 167	(607)	831 847	-	(786 327)	-	(566)	X	-	-	2 051 686	(1 173)	

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
Володин Роман
Александрович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	8 628 909	4 690 176
Расходы на оплату труда	5620	368 575	206 058
Отчисления на социальные нужды	5630	109 613	61 619
Амортизация	5640	147 975	106 070
Прочие затраты	5650	885 365	513 014
Итого по элементам	5660	10 140 437	5 576 937
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(30 388)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 404
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 110 049	5 579 341

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



Володин Роман
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

29 марта 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	9 966	32 385	(26 454)	-	15 897



Володин Роман
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

29 марта 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Володин Роман
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2024 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоНива Молоко Воронеж"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 061 503	1 961 716	1 801 124
Доходные вложения в материальные ценности	1160	7 532	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	2 000
Отложенные налоговые активы	1180	8 110	5 292	2 881
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 036 446	515 409	392 750
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 368	-	9 543
Дебиторская задолженность*	1230	5 367 219	2 050 513	2 005 560
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	2 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 268	825	31 932
Прочие оборотные активы	1260	2 015	8 095	1 131
ИТОГО активы	-	8 501 461	4 543 850	4 246 921
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	963 772	1 015 289	995 675
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 087	1 596	1 711
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	4 114 107	234 204	177 548
Заемные средства краткосрочные	1510	1 000 000	335 000	200 000
Кредиторская задолженность	1520	1 594 248	2 144 566	2 065 514
Доходы будущих периодов**	1530	5 869	4 489	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	15 897	9 966	6 113
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	7 696 980	3 745 110	3 446 561
Стоимость чистых активов	-	804 481	798 740	800 360

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.