

**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	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	414	(151)	-	-	-	(45)	-	-	-	414	(196)
	5110	за 2022 г.	360	(109)	54	-	-	(42)	-	-	-	414	(151)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023 г.	414	(151)	-	-	-	(45)	-	-	-	414	(196)
	5111	за 2022 г.	360	(109)	54	-	-	(42)	-	-	-	414	(151)

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	-	-	-

1.5. 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 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	34	21	-	(54)	-
в том числе: Товарный знак "EKONIVA ЭКОНИВА" (Расширенный)	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	34	21	-	(54)	-

Руководитель _____

(подпись)

14 марта 2024 г.

**Сибирко Оксана
Викторовна**

(расшифровка подписи)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	157 402	(35 521)	232 609	-	-	(55 530)	-	-	-	386 976	(87 905)
	5210	за 2022 г.	55 971	(36 912)	11 792	(1 164)	1 007	(6 719)	-	-	-	157 402	(35 521)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023 г.	37 196	(22 126)	15 332	-	-	(6 601)	-	-	-	52 528	(28 727)
	5211	за 2022 г.	25 604	(19 002)	11 642	(50)	50	(3 174)	-	-	-	37 196	(22 126)
Транспортные средства	5202	за 2023 г.	9 117	(7 778)	18 990	-	-	(4 188)	-	-	-	28 107	(11 966)
	5212	за 2022 г.	17 355	(14 080)	246	(8 484)	8 328	(2 026)	-	-	-	9 117	(7 778)
Другие виды основных средств	5203	за 2023 г.	636	(537)	837	-	-	(294)	-	-	-	1 473	(831)
	5213	за 2022 г.	636	(500)	-	-	-	(37)	-	-	-	636	(537)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	1 379	(1 269)	-	-	-	(51)	-	-	-	1 379	(1 320)
	5214	за 2022 г.	1 379	(1 186)	-	-	-	(83)	-	-	-	1 379	(1 269)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2023 г.	1 013	(586)	115	-	-	(207)	-	-	-	1 128	(793)
	5215	за 2022 г.	1 010	(361)	3	-	-	(225)	-	-	-	1 013	(586)
Здания	5206	за 2023 г.	8 900	(1 063)	-	-	-	(297)	-	-	-	8 900	(1 360)
	5216	за 2022 г.	8 900	(766)	-	-	-	(297)	-	-	-	8 900	(1 063)
Земельные участки	5207	за 2023 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	5217	за 2022 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-
ППА	5208	за 2023 г.	99 061	(2 162)	202 557	(8 257)	-	(40 746)	-	-	-	293 361	(42 908)
	5218	за 2022 г.	83 209	-	15 852	-	-	(2 162)	-	-	-	99 061	(2 162)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	7 799	(6 810)	-	-	-	(257)	-	-	-	7 799	(7 067)
	5230	за 2022 г.	7 695	(7 416)	102	-	-	(576)	-	-	-	7 799	(6 810)
в том числе:													
Транспортные средства	5221	за 2023 г.	7 792	(6 803)	-	-	-	(257)	-	-	-	7 792	(7 060)
	5231	за 2022 г.	7 692	(7 413)	98	-	-	(573)	-	-	-	7 792	(6 803)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2023 г.	7	(7)	-	-	-	-	-	-	-	7	(7)
	5232	за 2022 г.	3	(3)	3	-	-	(3)	-	-	-	7	(7)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	244 275	-	(232 609)	11 666
	5250	за 2022 г.	-	11 894	-	(11 894)	-
в том числе:							
Проектор лазерный Panasonic [PT-MZ16KLWE] (без объектива) 3LCD, 16000 Lm, WUXGA(1920*1200)	5241	за 2023 г.	-	2 108	-	-	2 108
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Объектив Panasonic [ET-EMW300] (0.550-0.690:1) для проектора Panasonic PT-MZ10/MZ13/MZ16	5242	за 2023 г.	-	609	-	-	609
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Усилитель BIAMP [REVAMP4120T] (APART) 4-канальный, трансляционный	5243	за 2023 г.	-	151	-	-	151
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Аудиопроцессор BIAMP [TesiraFORTE AVB VT4] (DSP)	5244	за 2023 г.	-	359	-	-	359
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук 14 Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 10 (21CBA003CD) i7-1260P/16Gb/512SSD/irisXe/WInPro чёрный	5245	за 2023 г.	-	356	-	(178)	178
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Терминал ВКС MeetingEye 400 с встроенной камерой, микрофонами, саундбаром, AMS 2 года M400-0010	5246	за 2023 г.	-	462	-	-	462
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Терминал ВКС Yealink MeetingEye 800 VCH51, M800-C00-0012 1203647	5247	за 2023 г.	-	419	-	-	419
	5257	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Коммутатор H3C S5130S-52ST-PWR-EI L2 Ethernet Switch with 48*10/100/1000Base-T Ports and 2*10G BASE-	5248	за 2023 г.	-	1 976	-	-	1 976
	5258	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Коммутатор H3C S6520X-26MC-UPWR-SI L3 Ethernet Switch with 24*1G/2.5G/5GBase-T(UPOE) Ports and 1*Slo	5249	за 2023 г.	-	373	-	-	373
	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Коммутатор H3C S6520X-54XC-UPWR-SI L3 Ethernet Switch with 48*1G/2.5G/5G/10GBase-T UPOE Ports,4*QSFP		за 2023 г.	-	1 455	-	-	1 455
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
ИБП APC Symmetra LX 16kVA Scalable to 16kVA N+1 Rack-mount SYA16K16RMI		за 2023 г.	-	4 213	-	(2 107)	2 107
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Модуль Symmetra LX Extended Run Rack-mount w/9 SYBT5 230V APC SYARMXR9B9I		за 2023 г.	-	2 019	-	(1 010)	1 010
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
ИБП Vybos В-ИБП-А1 В9030P со встроенным комплектом батарей и временем автономной работы 30мин при		за 2023 г.	-	461	-	-	461
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль MITSUBISHI PAJERO SPORT(12345)		за 2023 г.	-	1	-	(1)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Люминометр SMART (08.04)		за 2023 г.	-	115	-	(115)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Межсетевой экран Zyxel ZyWALL VPN1000, Rack, контролируемые порты (LAN/WAN) 12xGE и 2xSFP, 2xUSB3.0		за 2023 г.	-	352	-	(352)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №ЕНА-ЕНАН 21/01/2023 от 21.01.2023 Автомобиль Volkswagen Touareg (WVGZZCRZKD026090)		за 2023 г.	-	2 103	-	(2 103)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Genesis GV80 VIN: KMTHC81CDNU095510		за 2023 г.	-	9 903	-	(9 903)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ноутбук 14 Lenovo ThinkPad T14 G3 (21AHA000CD) i5-1240P/16Gb/512SSD/WIn10 (КЛАВ.РУС.ГРАВ.)		за 2023 г.	-	113	-	(113)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Сервер NERPA HE ND RS-ND36		за 2023 г.	-	3 723	-	(3 723)	-

	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Многофункциональный узел безопасности Континент 4 IPC3000NF2	за 2023 г.	-	7 474	-	(7 474)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Полный набор буров для отбора всех типов почв и донных осадков на глубину до 5 м 01.11.SO	за 2023 г.	-	584	-	(584)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Кольцевой пробоотборник для всех видов почв 07.53.SC	за 2023 г.	-	253	-	(253)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №ZASH-ENAH от 07.07.2023 Автомобиль Toyota Camry VIN JTNBZ4HK5N3025957	за 2023 г.	-	7 978	-	(7 978)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор аренды нежилых помещений №14-Н24 от 07.10.2022; г. Воронеж, ул. Никитинская д. 24	за 2023 г.	-	175 313	-	(175 313)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Кондиционер MDTI-48HWN1/MDOU-48HN1-L	за 2023 г.	-	375	-	(375)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №SevNiva-ENAH 1/2023 от 13.10.2023 Автомобиль LADA GRANTA (XTA219070L0643064)	за 2023 г.	-	584	-	(584)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Toyota Camry LVGBC74R3PG635622	за 2023 г.	-	3 865	-	(3 865)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №024/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Niva Travel	за 2023 г.	-	1 042	-	(1 042)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №023/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №022/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №021/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №020/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №019/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №018/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №017/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №016/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №015/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Vesta Enjoy(XTAGFL110R0739406)	за 2023 г.	-	1 342	-	(1 342)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №025/11863/O/23-LA от 06.12.2023 LADA Niva Travel (0878175)	за 2023 г.	-	1 042	-	(1 042)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №012/11863/O/23-LA от 01.12.2023 LADA Granta (0939663)	за 2023 г.	-	805	-	(805)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №014/11863/O/23-LA от 01.12.2023 LADA Granta (XTA219040R0957360)	за 2023 г.	-	805	-	(805)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
ППА Договор №013/11863/O/23-LA от 01.12.2023 LADA Granta (XTA219040P0939669)	за 2023 г.	-	805	-	(805)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль BMW X5 (73733)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	124	-	(124)	-
Автомобиль Toyota Land Cruiser 200 (4269195)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Lada (BA3) 212140 (9004205)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (61666863)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (61803325)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-

Сетевое хранилище Synology RS1619xs+	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	182	-	(182)
36221 Автоцистерна пищевая (0436)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Mitsubishi Pajero Sport 2.4 (005230)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG(014435)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (61803352)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (62689028)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (61803333)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Toyota Camry (130438)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (61659915)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль TOYOTA Corolla (004021)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (61659939)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (62222427)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (62694216)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (62826726)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (62693487)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Renault Duster (62826459)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Ноутбук 15.6 HP 250 G8 IPS Intel Core i7 1165G7 2.8ГГц, 16ГБ Windows 10 Professional, 2X7K9EA, сер	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	140	-	(140)
Ноутбук 14 Lenovo ThinkPad L14 G1 T, 14" IPS Intel Core i5 10210U	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	108	-	(108)
Автомобиль Renault Duster (62882240)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль LADA LARGUS(1207257)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Lexus LX 450D(504010435)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Автомобиль Nissan Terrano (VIN 63109007)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
Ноутбук 14 HP EliteBook x360 1040 G8 (401K8EA) Core i7-1165G7/16Гб/1Тб_SSD/IrisXe/LTE/Win10Pro, сере	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	193	-	(193)
Автомобиль Ford Kuga (19484)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)
ИБП СИП380А15БД,10-31/БПС/СК01 двойного преобразования 3в1 фазы	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	679	-	(679)
Батарейный модуль БМСИП380А40Б80/КПТ240/СК01 для напольной установки	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1 119	-	(1 119)
Сервер Softline	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	658	-	(658)
Автомобиль Renault Duster (63450166)	за 2023 г.	-	-	-	-

	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (63219288)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль MITSUBISHI PAJERO SPORT(010360)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Toyota Land Cruiser 200 (704274664)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (62924751)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (63499411)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (63575204)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	86	-	(86)	-
Автомобиль Ford Mondeo (61612)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (63102337)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (63682125)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль MITSUBISHI Outlander(010959)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Форд-Фокус (66365)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Форд-Фокус (66366)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (63450285)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль KIA RIO (148590)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Nissan Qashqai (078302)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Коммутатор HPE JH146A FlexNetwork 5510 48G 4SFP+ HI 1-slot	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	409	-	(409)	-
СКЗИ Континент TLS Сервер. Версия 2. Платформа IPC500 (TLS2-IPC500-SP1Y)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	816	-	(816)	-
Автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG(008357)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Трактор Беларус 82.1 (1212)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Трактор Беларус 82.1 (1220)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Трактор Беларус 1221.2 (1288)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Трактор Беларус 1221.2 (1149)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (64197616)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Система хранения данных QSAN XCubeSAN XS5226-D	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	3 561	-	(3 561)	-
Автомобиль KIA OPTIMA (0014713)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (64234420)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль UAZ PATRIOT(008581)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль Renault Duster (64198323)	за 2023 г.	-	-	-	-	-

	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Автомобиль ГРАЗ 36139 (0008764)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1	-	(1)	-
Сетевое хранилище (NAS) Synology RS4021xs+	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1 829	-	(1 829)	-
Коммутатор Huawei S7703	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	1 948	-	(1 948)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	250 453	96 899	47 715
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 840	24 783	163 046
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	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Сибирко Оксана
Викторовна
 (расшифровка подписи)

14 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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	20 054 083	-	554 847	(712)	-	-	-	20 608 218	-
	5311	за 2022 г.	19 945 204	-	408 591	(299 712)	-	-	-	20 054 083	-
в том числе:											
Паи	5302	за 2023 г.	4 850 649	-	263 000	-	-	-	-	5 113 649	-
	5312	за 2022 г.	4 850 649	-	-	-	-	-	-	4 850 649	-
Акции	5303	за 2023 г.	1 995 356	-	-	-	-	-	-	1 995 356	-
	5313	за 2022 г.	1 995 356	-	-	-	-	-	-	1 995 356	-
Вексели	5304	за 2023 г.	9 668 400	-	94 835	-	-	-	-	9 763 235	-
	5314	за 2022 г.	9 384 509	-	283 891	-	-	-	-	9 668 400	-
Займы выданные		за 2023 г.	3 539 678	-	197 012	(712)	-	-	-	3 735 978	-
		за 2022 г.	3 714 690	-	124 700	(299 712)	-	-	-	3 539 678	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	1 471 094	-	443 271	(784 025)	-	-	-	1 130 340	-
	5315	за 2022 г.	2 240 410	-	673 479	(1 442 795)	-	-	-	1 471 094	-
в том числе:											
Займы выданные	5306	за 2023 г.	1 454 094	-	95 271	(436 025)	-	-	-	1 113 340	-
	5316	за 2022 г.	2 218 410	-	404 479	(1 168 795)	-	-	-	1 454 094	-
Депозит	5307	за 2023 г.	17 000	-	348 000	(348 000)	-	-	-	17 000	-
	5317	за 2022 г.	22 000	-	269 000	(274 000)	-	-	-	17 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	21 525 177	-	998 118	(784 737)	-	-	-	21 738 558	-
	5310	за 2022 г.	22 185 614	-	1 082 070	(1 742 507)	-	-	-	21 525 177	-

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

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2024 г.

Сибирко Оксана

Викторовна

(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2024 г.

Сибирко Оксана
Викторовна

(расшифровка подписи)

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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	5 969 236	(2 393)	1 933 450	-	(1 974 255)	(52 467)	(50)	-	-	-	5 875 964	(3 243)	
	5530	за 2022 г.	5 817 271	(2 600)	2 152 646	-	(2 000 681)	-	(207)	-	-	-	5 969 236	(2 393)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	455 183	-	222 573	-	(285 513)	-	-	-	-	-	392 243	-	
	5531	за 2022 г.	115 847	-	368 403	-	(29 067)	-	-	-	-	-	455 183	-	
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	346 075	(2 393)	38 875	-	(267 373)	(50 945)	(50)	-	-	-	66 632	(3 226)	
	5532	за 2022 г.	553 527	(2 600)	25 311	-	(232 763)	-	(207)	-	-	-	346 075	(2 393)	
Прочая	5513	за 2023 г.	5 167 978	-	1 672 002	-	(1 421 369)	(1 522)	-	-	-	-	5 417 089	(17)	
	5533	за 2022 г.	5 147 897	-	1 758 932	-	(1 738 851)	-	-	-	-	-	5 167 978	-	
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023 г.	5 969 236	(2 393)	1 933 450	-	(1 974 255)	(52 467)	(50)	X	-	-	5 875 964	(3 243)	
	5520	за 2022 г.	5 817 271	(2 600)	2 152 646	-	(2 000 681)	-	(207)	X	-	-	5 969 236	(2 393)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	6 086 919	168 193	-	(1 184 213)	-	-	-	-	5 070 899
	5571	за 2022 г.	15 865 269	11 102	13 299	(9 799 244)	-	(3 507)	-	-	6 086 919
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	5 689 687	-	-	(877 785)	-	-	-	-	4 811 902
	5572	за 2022 г.	6 184 258	-	-	(494 571)	-	-	-	-	5 689 687
займы	5553	за 2023 г.	306 428	-	-	(306 428)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	9 597 802	-	13 299	(9 304 673)	-	-	-	-	306 428
прочая	5554	за 2023 г.	90 804	168 193	-	-	-	-	-	-	258 997
	5574	за 2022 г.	83 209	11 102	-	-	-	(3 507)	-	-	90 804
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	20 619 942	1 748 236	1 343 943	(1 797 871)	-	-	-	-	21 914 250
	5580	за 2022 г.	11 415 684	12 219 356	1 687 164	(4 705 769)	-	3 507	-	-	20 619 942
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	41 968	43 780	1 303	(33 510)	-	-	-	-	53 541
	5581	за 2022 г.	56 670	26 948	-	(41 650)	-	-	-	-	41 968
авансы полученные	5562	за 2023 г.	1 310 405	86 227	-	(266 943)	-	-	-	-	1 129 689
	5582	за 2022 г.	1 994 064	-	-	(683 659)	-	-	-	-	1 310 405
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	154 992	141 086	423	(65 738)	-	-	-	-	230 763
	5583	за 2022 г.	33 472	123 025	317	(1 822)	-	-	-	-	154 992
кредиты	5564	за 2023 г.	11 747	-	691 163	(688 617)	-	-	-	-	14 293
	5584	за 2022 г.	14 749	507	784 848	(788 358)	-	-	-	-	11 747
займы	5565	за 2023 г.	18 730 140	571 857	631 053	(412 291)	-	-	-	-	19 520 759
	5585	за 2022 г.	8 969 470	11 901 152	895 983	(3 036 465)	-	-	-	-	18 730 140
прочая	5566	за 2023 г.	370 690	905 286	20 001	(330 772)	-	-	-	-	965 205
	5586	за 2022 г.	347 259	167 724	6 016	(153 815)	-	3 507	-	-	370 690
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023 г.	26 706 861	1 916 429	1 343 943	(2 982 084)	-	X	-	-	26 985 149
	5570	за 2022 г.	27 280 953	12 230 458	1 700 463	(14 505 013)	-	X	-	-	26 706 861

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	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2024 г.

Сибирко Оксана
Викторовна

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	337 109	49 295
Расходы на оплату труда	5620	1 030 661	808 088
Отчисления на социальные нужды	5630	241 656	186 717
Амортизация	5640	55 832	7 338
Прочие затраты	5650	654 236	474 566
Итого по элементам	5660	2 319 494	1 526 004
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 319 494	1 526 004

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2024 г.

**Сибирко Оксана
Викторовна**

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	54 877	113 130	(92 755)	-	75 252
в том числе:						
Резерв на оплату отпускных	5701	54 877	113 130	(92 755)	-	75 252

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2024 г.

**Сибирко Оксана
Викторовна**

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	87 580 438	81 414 415	87 102 553
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2024 г.

**Сибирко Оксана
Викторовна**

(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

14 марта 2024 г.

Сибирко Оксана
Викторовна

(расшифровка подписи)

***Пояснения
ООО «ЭкоНива-АПК Холдинг»
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, обеспечение обязательств
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-АПК Холдинг» за 2023 год, состоящей из следующих форм отчетности:

№п/п	Наименование	Код формы
1	Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г	0710001
2	Отчет о финансовых результатах за 2023 год	0710002
3	Отчет об изменениях капитала за 2023 год	0710004
4	Отчет о движении денежных средств за 2023 г	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-АПК Холдинг»
2.	Дата регистрации	17 сентября 2007
3	Реквизиты регистрации:	1073652000883
	*ОГРН	
	*ИНН *КПП	3614005528 361401001
4	Юридический адрес	397926, Воронежская область, Лискинский район, с. Щучье, ул. Советская, д. 33
5	Фактический адрес	397926, Воронежская область, Лискинский район, с. Щучье, ул. Советская, д. 33
6	Основной вид деятельности	70.10.2 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО УПРАВЛЕНИЮ ХОЛДИНГ-КОМПАНИЯМИ
7	Прочие виды деятельности	46.21.1 Торговля оптовая зерном, семенами и кормами для животных 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 64.20 Деятельность холдинговых компаний 64.99.1 Вложения в ценные бумаги 64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний 66.12.2 Деятельность по управлению ценными бумагами 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе 69 Деятельность в области права и бухгалтерского учета 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

8	Лицензии	Отсутствуют
9	Контрольный орган организации	Общее собрание участников
10	Высший орган Общества	Учредители Общества
11	Исполнительный орган Общества	Генеральный директор
12	Сведения о руководстве и главном бухгалтере:	
	Генеральный директор (Директор), основание назначения	Дюрр Штефан Маттиас, действующий на основании Устава ООО «ЭкоНива-АПК Холдинг» (редакции № 6), утвержденного решением б/н единственного участника от «30» ноября 2022 года, зарегистрированного «09» декабря 2022 года Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных за ГРН 2223600822102, протокола внеочередного общего собрания участников ООО «ЭкоНива-АПК Холдинг» от «20» июля 2022 года
	Главный бухгалтер: основание для назначения	Ведение бухгалтерского учета возложено на старшего бухгалтера ООО «ЭкоНива-АПК Холдинг» Суворину Оксану Леонидовну. Трудовой договор № 10/13 от 10.04.2013 Приказ № 16лс от 10.04.2013
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	

2. Показатели деятельности Общества:

№п/п	Наименование	Ед. изм.	Информация	
			Отчетный период (2023 год)	Предшествующий отчетному периоду (2022 год)

1.	Среднесписочная численность, включая подразделения:	чел	394	320
<i>В том числе</i>				
1.1	Администрация	чел	7	6
1.2	ФЭС	чел	85	75
1.3	Юридическая служба	чел	17	18
1.4	IT отдел	чел	47	34
1.5	Персонал	чел	36	27
1.6	Охрана труда	чел	3	2
1.7	Коммерческая служба	чел	54	28
1.8	Служба животноводства	чел	40	41
1.9	Служба растениеводства	чел	19	14
1.10	Управление хранения и переработки зерна	чел	-	1
1.11	Инженерно-техническая служба	чел	19	17
1.12	Служба капитального строительства и реконструкции	чел	4	3
2	Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств (расшифровать)	Ед.	1) г. Воронеж, ул. Фр. Энгельса, д. 33А; 2) Калужская обл., Ферзиковский р-н, д. Бебелево, ул. Центральная, д. 29 3) г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, 4 4) Московская обл., г. Одинцово, ул. Маршала Неделина, стр. 6Б	1) г. Воронеж, ул. Фр. Энгельса, д. 33А; 2) Калужская обл., Ферзиковский р-н, д. Бебелево, ул. Центральная, д. 29 3) г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, 4
3	Уставный капитал Общества	тыс. Руб.	5 200	5 200
3.1	В том числе участниками являются: Ekosem Agrar GmbH		98 %	98 %
3.2	Дюрр Штефан Маттиас		1%	1%

3.3	ООО «РСХБ-Финанс»		1%	1%
4	Оплата уставного капитала		100%	100%
5	Выручка всего,	тыс. руб.	2 356 638	1 527 079
<i>в том числе</i>				
	Реализация продукции	-//-	-	-
	Реализация товаров	тыс. руб.	267 045	5 429
	Оказание услуг (аренда, субаренда, транспортные, консультационные и т.д)	тыс. руб.	2 089 593	1 521 650
	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	65 171	7 594
	Налог на прибыль	тыс. руб.	993	(9 425)
	Чистая прибыль	тыс. руб.	66 164	2 603

3. Ключевые финансовые показатели:

Показатели	Отчетный и предшествующий период		норматив	Отклонения	
	31.12.2023 <i>г</i>	31.12.2022 <i>г</i>		Норматив. <i>значения</i>	Предшест. <i>Период</i>
1. Финансовая Устойчивость					
1.1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,04	0,03	>0.5	(0,46)	(0,47)
1.2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,83	-2,59	0,1	(2,93)	(2,49)
1.3. Коэффициент покрытия инвестиций	0,22	0,25	0,7-0,9	(0,48)	(0,45)
2. Платежеспособность.					
2.1 Коэффициент текущей ликвидности	0,32	0,36	1,5-2,5	(1,18)	(1,14)
2.2 Коэффициент быстрой ликвидности	0,32	0,36	0,7-1,0	(0,38)	(0,34)

2.3 Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,07	>0.2-0.5	(0,15)	(0,08)
3. Эффективность деятельности.					
3.1 Рентабельность продаж	88,72	99,68	Чем выше тем лучше		
3.2 Норма чистой прибыли	2,81	0,17	Чем выше тем лучше		
3.3 Рентабельность активов	0,91	0	Чем выше тем лучше		

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 31.12.2022 года имеет следующее значение: 0,04. Нормативное значение данного показателя больше 0,5, оптимальное – 0,6-0,7. Данный показатель ниже нормы, что свидетельствует о зависимости организации от заемных источников финансирования, и может указывать на менее устойчивое финансовое положение
2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Показывает долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия. На конец отчетного периода указанное значение равно (2,83), а это значит, что предприятие не имеет достаточного количества собственных оборотных средств для покрытия текущих обязательств перед кредиторами Отсутствие собственного оборотного капитала, т.е. отрицательное значение коэффициента, свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.
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: 0,22, что в свою очередь характеризует что возможна ситуация, при которой организация не сможет рассчитаться с кредиторами по той причине, что использовала краткосрочные займы и привлеченные на короткие сроки денежные средства для покупки внеоборотных активов (зданий, оборудования и т.п.), которые принесут денежную отдачу позже.
4	Коэффициент текущей ликвидности	Показывает сколько рублей текущих активов приходится на 1 рубль текущих обязательств. На отчетную дату указанное значение равно 0,32, что свидетельствует о вероятных трудностях в погашении организацией своих текущих обязательств, о замедлении оборотов оборотных активов,

		предоставлении отсрочек покупателям по оплате.
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: 0,32 что указывает что ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит существует риск потери платежеспособности
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 и составляет 0,05
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: 88,72
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: 2,81
9	Рентабельность активов	Способность активов компании приносить прибыль и является индикатором эффективности и доходности деятельности компании. На 31.12.2023 года составляет: 0,91

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	31.12.2023	Отсутствуют
2	Денежные средства	31.12.2023	Отсутствуют
3	Финансовые вложения	31.12.2023	Отсутствуют
4	Обязательства: дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2023	Отсутствуют
5	Запасы	31.12.2023	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 осуществлялись.

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 субсидий не получало.

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, состоящей из 1 человека.

Обязанности главного бухгалтера, отвечающих за правильное и достоверное ведение бухгалтерского учета возложены на Старшего бухгалтера Суворину Оксану Леонидовну, имеющую 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: Управление сельскохозяйственным предприятием, редакция 1.3

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	Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г	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 рублей без десятичных знаков.

1.10. Уровень существенности: Критерий для определения уровня существенности

устанавливается в размере 3% и более от величины валюты баланса.

1.11. Предоставление информации о связанных сторонах:

1. Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность с учетом информации о 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 признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100000 руб. за единицу.	п.4 ФСБУ6/2020
Первоначальная оценка основных средств	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 объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	пункты <u>13, 14, 15, 16, 17, 20, 21</u> ФСБУ 6/2020.
Изменение первоначальной стоимости основных средств	Первоначальная стоимость не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных УП и соответствующих ФСБУ 6.	<u>подп. «ж» п. 5</u> <u>ФСБУ 26/2020</u>), <u>п. 24</u> <u>ФСБУ 6/2020</u>).
Срок полезного использования основных средств	Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	Подп. .а, п.9 <u>ФСБУ 6/2020</u>
Группировка основных средств для целей начисления амортизации	1.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств: - земельные участки; - здания, - сооружения; - производственный и хозяйственный инвентарь; - машины и оборудование (кроме офисного); - транспортные средства; - офисное оборудование, компьютерная техника;	<u>пункт 11</u> <u>ФСБУ 6/2020</u> .

	- другие виды основных средств; - инвестиционная недвижимость.	
Способ начисления амортизации по основным средствам	По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом	(п. 35 ФСБУ 6/2020);
Периодичность начисления амортизации	Ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.	пункт 33 ФСБУ 6/2020.
Пересмотр элементов амортизации	Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в следующих случаях: -по состоянию на 31 декабря отчетного года; -устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования; -обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.	пункт 37 ФСБУ 6/2020.
Консервация основных средств	Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. По ранее законсервированным ОС амортизация пересчитывается при переходе на ФСБУ 6.	(п. 29, 30 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-29
Влияние результатов деятельности на начисление амортизации	Независимо от результатов.	п.29 ФСБУ 6/2020
Установление размера лимита стоимости	100 000 за единицу.	пункт 5 ФСБУ 6/2020
Порядок определения СПИ, ликвидационной стоимости	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.	п.37 ФСБУ 6/2020
Определение ликвидационной стоимости	По каждой единице.	п.30 ФСБУ 6/2020
Оценка ликвидационной стоимости	Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта	п.31 ФСБУ 6/2020

	<i>основных средств не может быть определена.</i>	
<i>Квалификация объектов, оформленных документами, подтверждающими право собственности.</i>	<i>не Основными средствами считаются капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. Независимо от даты регистрации прав.</i>	
<i>Переоценка основных средств</i>	<i>Не производится</i>	<i>п.16 ФСБУ 6/2020</i>
<i>Единица учета</i>	<i>Инвентарный объект</i>	<i>П.10 ФСБУ6/2020</i>
<i>Определение инвентарного объекта</i>	<i>В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Существенным отличием в стоимости считается удельный вес такой части от стоимости объекта более чем 20%, существенным отличием в сроке полезного использования считается более 12 месяцев.</i>	<i>п.10 ФСБУ 6/2020</i>
<i>Инвентарный учет основных средств</i>	<i>Кодификация в ИС и QR</i>	
<i>Перевод в долгосрочные активы к продаже</i>	<i>ПБУ 16/02 применимо только при планах по прекращению деятельности. На отчетную дату планы прекращения деятельности отсутствуют.</i>	<i>(п. 10.1 ПБУ 16/02, информационное сообщение Минфина от 09.07.2019 № ИС-учет-19).</i>

ОБЪЕКТ 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

<i>Элемент учетной политики</i>	<i>Методология учета</i>	<i>Основание</i>
<i>Применение ФСБУ 25/2018</i>	<i>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из случаев, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату</i>	<i>подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018</i>

	выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.	
Пересчет фактической стоимости.	Упрощенные способы расчета ППА и АО не применяются. Приведенная (дисконтированная) стоимость рассчитывается исходя из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.	абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018.

ОБЪЕКТ 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
Классификация объектов аренды	В качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. В организации отсутствуют обстоятельства для классификации в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды.	пункт 28 ФСБУ 25/2018
Классификация договоров аренды	Упрощенные способы учета не применимы.	п. 28 ФСБУ 25/2018 5.3

ОБЪЕКТ 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	Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:	пункт 4 ФСБУ 26/2020, пункты 5, 7 ПБУ

	<p>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;</p> <p>б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;</p> <p>в) коренное улучшение земель;</p> <p>г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);</p> <p>д) организацию строительной площадки;</p> <p>е) осуществление авторского надзора;</p> <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> <p>В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:</p> <p>а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом пунктов 11, 12 настоящего Стандарта;</p> <p>б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;</p> <p>в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;</p> <p>г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;</p> <p>д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);</p> <p>е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;</p> <p>ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;</p> <p>з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 настоящего Стандарта.</p>	
<p>Корректировка капитальных вложений</p>	<p>В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.</p>	<p>пункт 4 ФСБУ 26/2020.</p>

		Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".	
Критерии по оценочным обязательствам на демонтаж и утилизацию.		Определяются при планировании затрат на создание капитальных вложений, включая инвестиционные активы.	
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 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

(**Основание:** П. 2 ФСБУ 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

<p>(шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).</p> <p>Основание: П.13 ФСБУ 5/2019 г.</p>
<p>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 (<u>подп. «б» п. 12, п. 13</u> ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:</p> <p>*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.</p> <p>Основание: П.17 ФСБУ 5/2019г.</p>
<p>Переоценка запасов: Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости</p> <p>Основание: Пункт 32 ФСБУ 5/2019</p>
<p>Единица учета запасов: Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.</p> <p>Основание: Пункт 6 ФСБУ 5/2019г.</p>
<p>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.</p> <p>Основание: Пункт 36 ФСБУ 5/2019 г.</p>
<p>Состав запасов: Используемые при производстве продукции: Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты; Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств.</p> <p>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.</p> <p>Используемые для управленческих нужд организации: - сразу списывать в расходы текущего периода.</p> <p>Основание: П.2ФСБУ 5/2019</p>
<p>Резерв под снижение стоимости запасов: Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31</p>

декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019; пункт 4 ПБУ 21/2008; пункт 7 ПБУ 9/99

ОБЪЕКТ УЧЕТА - СПЕЦОДЕЖДА

Методология отражения в учете:

1. Учитывается в составе запасов спецодежда и спецоснастка, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла.

Основание:

Подп. «б» п.3 ФСБУ 5/2019

***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

***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.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец отчетного года пропорционально стоимости материальных затрат.

Основание:

Пункт 23, 24 ФСБУ 5/2019 г

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».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26, по окончании отчетного периода полностью списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» по итогам отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Основание: П.9 ПБУ 10/99

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Основание: Пункт 28 ФСБУ 5/2019

ОБЪЕКТ УЧЕТА – ТОВАРЫ

***Оценка товаров:**

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Основание: ФСБУ 5/2019, п.5.

*** Методы списания себестоимости товара:**

по средней себестоимости.

Основание: ФСБУ 5/2019; п.36

*** 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.
--

Порядок формирования стоимости продукции собственного производства:

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».
--

Для сельскохозяйственных предприятий распределение фактических затрат (доведение до

фактической себестоимости ГП) производится при закрытии календарного года.

Основание: Пункт 19;34 ФСБУ 5/2019;

* План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Единица учета:

1. единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства является наименование.

Основание: П.6 ФСБУ 5/2019 г.

*** Методы списания готовой продукции:**

по средней себестоимости;

Основание: ФСБУ 5/2019; п.36

*** 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 по операциям с организациями группы.

*. *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 займодавцу (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» ПБУ9/99, 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 растениеводства и животноводства, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализация покупных товаров, прочих запасов; вознаграждения по агентским договорам (далее – выручка от основного вида деятельности).

*поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (п.4 ПБУ 9/99).

*поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (п.4 ПБУ 9/99).

б) прочие доходы;

*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 и иных видов расходов, связанных с доходами, признаваемыми в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Б) 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 по мере необходимости.

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.

При выполнении условий, предусмотренных законодательно, общество создает оценочные обязательства в отношении:

- резерв по отпускам и ежегодным вознаграждениям
- Резерв по заведомо убыточным договорам (если расторжение без уплаты санкций невозможно).
- Резерв по гарантийным обязательствам
- Резерв по судебным разбирательствам

***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.

***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 2023 году изменений в учетной политике не производилось.

**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

Строка 1130 «Бухгалтерского баланса»

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.

Общая информация по нематериальным активам предоставлена в табличной части пояснений (Далее-Табличная часть), таб.

Информация, которую необходимо раскрыть более детально предоставлена следующим образом:

№п/п	Наименование	Информация
1	Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года***	Раскрыта в Таблице 1.1. табличных Пояснений
2	Стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов***	Отсутствуют
3	Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования***	Раскрыта в Таблице 1.1. табличных Пояснений
4	Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.	Отсутствуют
	Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов***	Отсутствуют
5	Стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценка и уценка таких нематериальных активов***	Отсутствуют

6	Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций***	Отсутствуют
7	Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения***	Отсутствуют
8	Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды***	Раскрыта в Таблице 1.3. табличных Пояснений
9	Наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности***	Отсутствуют

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 в таблице 2.1

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:

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»)	Отсутствуют	

	<i>*амортизируемых и неамортизируемых ОС (подп. «в»)</i>	<i>Отсутствуют</i>	
	<i>*Сданных в аренду (подп. «и»)</i>	<i>Отсутствуют</i>	
	<i>*Основные средства с ограничениями , в том числе в залоге (подп. «л»)</i>		
	<i>*работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных(подп. «и»)</i>	<i>отсутствуют</i>	<i>отсутствуют</i>
2	<i>Сверка остатков основных средств по группам в разрезе: (подп. «б» п.45 ФСБУ 6/2020)</i>	<i>Отсутствуют</i>	
	<i>первоначальной (переоцененной) стоимости;</i>	<i>По первоначальной. Раскрыто в таблице 2.1. табличных Пояснений</i>	
	<i>накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода;</i>	<i>Раскрыто в таблице 2.1. табличных Пояснений</i>	
	<i>движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)</i>	<i>Раскрыто в таблице 2.1. табличных Пояснений</i>	
3	<i>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).</i>	<i>Не является существенной информация</i>	
4	<i>Результат переоценки основных средств и инвестнедвижимости, включенный:</i>	<i>Не переоценивались.</i>	
	<i>* в доходы или расходы отчетного периода(подп.«д»п.45 ФСБУ 6/2020;</i>	<i>Не применимо</i>	
	<i>*капитал (подп.«е» п.45 ФСБУ 6/2020</i>	<i>Не применимо</i>	
5	<i>Результат обесценения основных средств и его восстановления :</i>	<i>Обесценение отсутствует</i>	
	<i>• По ОС и капвложениям =включенный в расходы или доходы (подп.«ж»п.45 ФСБУ 6/2020, подп.«в» п.23 ФСБУ26/2020);</i>	<i>Отсутствуют</i>	
	<i>*по ОС –отнесенный на уменьшение накопленной дооценки (подп. «з» п.45ФСБУ 6/2020)</i>	<i>Отсутствуют</i>	
6	<i>Балансовая стоимость пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату</i>	<i>Отсутствуют</i>	

7	Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	Отсутствуют
8	Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	Отсутствуют
9	Способы оценки основных средств (по группам) (подп.«м» п.45ФСБУ 6/2020)	По фактической себестоимости для всех групп
10	Элементы амортизации основных средств и их изменения (подп.«н» п.45 ФСБУ 6/2020)	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации оцениваются ежегодно и пересматриваются на основе планов по дальнейшему использованию основных средств.
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.	Отсутствуют
12	Капвложения в инвестнедвижимость и в прочие ОС (подп.«а» п.23 ФСБУ 26/2020)	Отсутствуют
13	Авансы, выданные по капитальным вложениям (подп.«г» п.23 ФСБУ 26/2020)	Отсутствуют

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;	НЕ ПРИМЕНИМО
2.	привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;	НЕ ПРИМЕНИМО
3.	методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен	НЕ ПРИМЕНИМО
4.	балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;	НЕ ПРИМЕНИМО

5.	способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;	НЕ ПРИМЕНИМО
6.	сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	НЕ ПРИМЕНИМО

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)	Отсутствуют	
2	Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (Подп. «б» п. 23 ФСБУ 26/2020)	Отсутствуют	
3	Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (Подп. «в» п. 23 ФСБУ 26/2020)	Отсутствуют	
4	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (Подп. «г» п. 23 ФСБУ 26/2020)	Отсутствуют	
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)	Отсутствуют	
6	Предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» информация об обесценении капитальных вложений (П. 24 ФСБУ 26/2020)	Отсутствуют	

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 (П. 43 ФСБУ 25/2018).

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	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды (Подп. «а» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Арендованное имущество используется в основной деятельности организации – оказанием услуг по управлению ООО
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (Подп. «б» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах в сумме 19 098 тыс. руб.
3	Основание и порядок расчета процентной ставки (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Процентная ставка рассчитана исходя из возможности привлечения кредитных ресурсов на сопоставимый со сроком аренды срок методом усреднения. Составила 12% годовых
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей (Подп. «г» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды отсутствуют.
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Отсутствуют
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации (Подп. «е» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Отсутствуют
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Отсутствуют
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) (Подп. «з» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Отсутствуют
9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее	Отсутствуют

деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности (Подп. «и» п. 45 ФСБУ 25/2018)	
--	--

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	факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Не является существенной информация о договорах аренды, основных средств, стоимость которых не превышает 300 тысяч рублей, арендная плата за которые не превышает 1 тысячи рублей в месяц
2	в отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию, в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости);	Раскрыта в Таблице 2.1. табличных Пояснений
3	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;	Не является существенной информация о договорах аренды, основных средств, стоимость которых не превышает 300 тысяч рублей, арендная плата за которые не превышает 1 тысячи рублей в месяц
4	затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	Отсутствуют
5	информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	В 2023 не пересматривались в связи с отсутствием необходимости.

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;	НЕ ПРИМЕНИМО
• информация о значительных изменениях чистой	НЕ ПРИМЕНИМО

стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду;	
• характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;	НЕ ПРИМЕНИМО
• потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды;	НЕ ПРИМЕНИМО
• 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;	НЕ ПРИМЕНИМО
• доходы и расходы от выбытия предмета аренды;	НЕ ПРИМЕНИМО
• общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;	НЕ ПРИМЕНИМО
• порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	НЕ ПРИМЕНИМО

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)	Приведена в Таблице 4.1. табличных Пояснений	
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)	Приведена в Таблице 4.1. табличных Пояснений	
3	Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов, – в случае	Не применимо.	

	<i>восстановления ранее созданного резерва под обесценение (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019)</i>	
4	<i>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).</i>	<i>Отсутствуют</i>
5	<i>Способы расчета себестоимости запасов (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019)</i>	<i>Средняя себестоимость рассчитывается в конце месяца по принципу средней взвешенной себестоимости (с учетом всех поступивших в отчетном месяце запасов)</i>
6	<i>Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (Подп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019).</i>	<i>Не применимо.</i>
7	<i>Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019)</i>	<i>Не существенные.</i>

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	31.12.2023г.	31.12.2022г.
НДС по приобретенным ценностям:	--	2 239
<i>В том числе:</i>		
<i>НДС по полученным услугам</i>	225	2 239
<i>НДС по приобретенным материально-производственным запасам</i>	--	--
<i>НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации</i>	--	--

Суммы 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.-5.4.

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 детализации по дебиторам:

№п/п	Наименование контрагента	Договор	Сумма, тыс. рублей
1	GLOBAL AIRCRAFT CONSULTING INC	SERVICE AGREEMENT DD 27022018	2 343
2	Володченко Глеб Евгеньевич ИП	Договор №4286 от 27.07.2023	742
3	Попов Дмитрий Анатольевич	Договор №ЕНАН-РОР 1-13 от 09.08.13г., займ	127
4	Фролов Иван Владимирович ИП	Договор №32 от 04.08.2022	141

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

И, как результат на 31.12.2023 года резерв по сомнительным долгам составляет – 3 353 тыс. руб.

Б) НДС с авансов выданных.

Тыс. Руб.

	Наименование	Отчетный период	
		31.12.2023 г	31.12.2022 г
	НДС с авансов выданных.	1 892	8 363
	Итого:	1 892	8 363

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:	21 738 558	21 525 177	22 185 614
<i>В том числе:</i>				
1.1	Долгосрочные	20 608 218	20 054 083	19 945 204
1.2	Краткосрочные	1 130 340	1 471 094	2 240 410
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 31.12.2023 года проведена инвентаризация финансовых вложений. Резерв под обесценения финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

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.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022г.	Изменения (+;-)
Денежные средства в рублях в кассе	225	270	(45)
Денежные средства в рублях счетах в банках	5 172	1 816	3 356
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	5 397	2 086	3 311
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	5 397	2 086	3 311

III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ

3.1. Уставный капитал

Расшифровка строки 1310 бухгалтерской отчетности.

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	5 200	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	5 200	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2021г.	5 200	0

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

Структура уставного капитала сложилась следующим образом: вклад участника 100%

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

По строке 1350 Добавочный капитал (без переоценки) не произошли изменения в отчетном периоде.

3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Расшифровка строки 1370 бухгалтерского баланса.

Динамика Увеличения (уменьшения) нераспределенной прибыли представлена следующим образом:

№п/ п	Показатели:	Отчетный период		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).	83 233	17 069	14 466

	Увеличение, (Уменьшение)всего	66 164	2 603	10 026
	<i>В том числе:</i>			
	<i>Прибыль отчетного периода</i>	66 164	2 603	1 742
	<i>Пересчет по ФСБУ 6/2020</i>			8 284
	<i>Использовано:</i>	-	-	-
	<i>В том числе:</i>			

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	997 524	931 360	928 757
2.	Превышение стоимости чистых активов стоимости уставного капитала.	992 324	926 160	915 273

Размер чистых активов указан с учетом доходов будущих периодов, отраженных по строкам 1450 и 1530 баланса.

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:	5 070 899	6 086 919	(1 016 020)
<i>В том числе:</i>				
1.1	Заемные средства	4 811 902	5 996 115	(1 184 213)
1.2	Прочие обязательства (лизинговые платежи)	258 997	90 804	168 193
1,3	Прочая	-	-	-
2.	Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	5 128 065	5 702 408	(574 343)
В том числе:				

*	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	53 541	41 968	11 573
*	Авансы полученные	1 129 689	1 310 405	(180 716)
*	Расчеты по налогам и сборам	230 763	154 992	75 771
*	Кредиты	14 293	11 746	2 547
*	Займы	19 520 759	18 730 141	790 618
*	Прочая	965 205	370 690	594 515
	В том числе:			
**	Задолженность по ЕНП, в том числе	184 241		184 241
**	Задолженность по взносам во внебюджетные фонды.	46 522	75 046	(28 524)
**	Задолженность по налогам и сборам	-	79 899	(79 899)
**	Задолженность по оплате труда	73 310	38 734	34 576

На 31.12.2023 года сумма НДС с полученных авансов составляет - 121 592 тыс. руб.

4.2 Детализированная информация по займам.

№п/п	Наименование	Информация
1	Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций	Отсутствуют
2	Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств	31.12.2024
3	Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов	Всё в прочих расходах, инвестактивы не приобретались.
4	Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	Нет
5	Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающиеся к оплате заимодавцу-кредитору, по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	Нет

4.3. Учет расчетов по налогам и сборам:

№п/п	Наименование	Отчетный период 2023 год.		Предшествующий 2022 год	
		начислено	оплачено	начислено	оплачено
1.	Начислено налогов и сборов в ЕНП, всего: В том числе:	728 756	742 710	492 199	362 991
	НДФЛ	101 578	144 019	117 752	116 730
	НДС	339 145	323 192	163 543	107 012
	Налог на прибыль	27 615	40 641	13 049	5 751
	Налог на имущество	93	151	480	61
	Налог на землю	1	1	1	1
	Транспортный налог	1 261	1 253	1 255	1 544
	Водный налог	-	-	-	-
	НДПИ	-	-	-	-
	Взносы в ФСС от несчастных случаев	2 231	2 312	1 734	1 531
	Взносы во внебюджетные фонды	256 252	231 011	193 955	130 050
	Прочие налоги и сборы	580	130	430	311

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)	(38 848) тыс. руб.
2	Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в валюте	(2) тыс. руб.

	<i>стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, (Абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)</i>	
3	<i>Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации. (Абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)</i>	<i>Отсутствуют подобного рода операции</i>
4	<i>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).</i>	<i>Доллар 89,6883 Евро 99,1919</i>

4.5.Оценочные обязательства, обеспечение обязательств

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 от 13.12.2010 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 оценочных обязательств отражен резерв по отпускам по каждому отчетному периоду, а также динамика его движения.

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» представлена в таблице 7 табличной части пояснений.

Обеспечение обязательств.

		<i>Тыс. руб.</i>	
<i>№п/п</i>	<i>Наименование</i>	<i>31.12.2023 г</i>	<i>31.12.2022 г</i>
<i>1</i>	<i>Обеспечения обязательств:</i>		
<i>1.1</i>	<i>Полученные</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>1.2</i>	<i>Выданные</i>	<i>87 580 438</i>	<i>81 414 415</i>

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.	Не применимо	
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:	2 356 638	100%	1 527 079	100%
<i>В том числе</i>					
1.1	Основная деятельность:				
	Аренда автотранспорта	47 197	2	47 982	3,14
	Аренда оборудования	-	-	920	0,06
	Вознаграждение агента	1 008	0,4	332	0,02

	Консультационные услуги	717 748	30,46	603 643	39,53
	Прочие работы и услуги	1 073	0,05	242	0,02
	Услуги по управлению	1 322 566	56,12	868 530	56,88
	Прочие товары 20%	267 046	11,33	5 430	0,36
1.2	Прочая деятельность	-	-	-	-

Какой-либо иной 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 %
	Проценты к получению	1 436 529	89,85	1 605 561	96,25
	Прочие доходы, всего	162 338	10,15	62 624	3,75
<i>В том числе:</i>					
	Доходы (расходы) от реализации ОС	0	0-	771	0,05
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1	-	112	0,01
	Прочие доходы (расходы) по прочей деятельности	2 282	0,14	1 570	0,09
	Списание дебиторской/кредиторской задолженности	2	-	8	-
	Курсовые разницы	16 761	1,05	60 163	3,6
	Прочие доходы (расходы), не учитываемые в НУ	143 180	8,96	-	-
	Расходы (доходы) прошлых лет выявленные в отчетном периоде	112	0,01	-	-
	Всего:	1 598 867	100%	1 668 185	100%

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.

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

№ п/ п	Содержание	В том числе			
		2023 г		2022 г	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	
1.	Себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, всего	265 874	100	4 896	100
	в том числе:				
1.1	Основная деятельность	265 874	100	4 896	100
1.2	Прочая деятельность	-	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в Разделе 6 табличной части пояснений.

Расшифровка прочих расходов:

№п/п	Наименование	Отчетный период			
		2023 год		2022 год	
		сумма	Уд. Вес %	сумма	Уд. Вес %
1.	Проценты к уплате	1 337 530	85,15	1 499 041	90,48
	В т.ч. процентный расход ППА	19 098	1,22	10 900	0,66
2	Прочие расходы, всего:	233 310	14,85	157 729	9,52
<i>В том числе</i>					
	Благотворительность	-	-	150	0,01
	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	-	156	0,01
	Доходы (расходы) от реализации ОС	-	-	1	-

	<i>Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты</i>	5	-	340	0,02
	<i>Комиссии банков по обслуживанию кредитов по прочей деятельности</i>	4 665	0,30	8 681	0,52
	<i>Корпоративные мероприятия, банкеты</i>	14 260	0,91	9 460	0,57
	<i>Курсовые разницы</i>	55 611	3,54	57 795	3,49
	<i>Налоги и сборы</i>	85	0,01	125	0,01
	<i>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</i>	343	0,02	849	0,05
	<i>Пени, штрафы по налогам и сборам (не принимаемы в НУ)</i>	1 158	0,07	941	0,06
	<i>Продукты офис</i>	263	0,02	220	0,01
	<i>Прочие доходы (расходы) по прочей деятельности</i>	-	-	17 259	1,04
	<i>Расходы (доходы) прошлых лет выявленные в отчетном периоде</i>	-	-	2	0
	<i>Прочие доходы (расходы), не учитываемые в НУ</i>	29 674	1,89	-	-
	<i>Расходы на услуги банков</i>	9 422	0,6	5 953	0,36
	<i>Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд</i>	19 754	1,26	7 436	0,45
	<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	1 010	0,06	-	-
	<i>Списание дебиторской/кредиторской задолженности</i>	58 962	3,75	37 186	2,24
	<i>Списание НДС на расходы</i>	6 036	0,38	2 916	0,18
	<i>Членские взносы</i>	1 466	0,09	800	0,05
	<i>Штрафы ГИБДД</i>	398	0,03	543	0,03
	<i>Штрафы, пени, неустойки по договорам по прочей деятельности</i>	21 304	1,36	6 917	0,42
	<i>Всего:</i>	<i>1 570 840</i>	<i>100</i>	<i>1 656 770</i>	<i>100</i>

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:

№п/п	Наименование	Информация
1.	Отложенный налог на прибыль, обусловленный:	
1.1	• возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;	(8 903)
1.2	• изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;	Отсутствует
1.3	• признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	Отсутствует
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;	3% в федеральный бюджет, 17% в региональный бюджет
2.2	• условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	(29 388)
	• постоянный налоговый расход (доход)	(13 034)
3	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций	Отсутствует

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:

	<i>Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество Связанной стороны</i>	<i>Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной</i>	<i>Дата наступления основания (оснований)</i>	<i>Совершённые операции в отчётном году</i>	<i>Сумма совершённых операций (тыс.руб.)</i>	<i>Задолженность Общества (-), задолженность связанной стороны (+)</i>
	Покупатели					
1	ООО «Белсахар»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	530	270
2	ООО "Агрофирма "Детчинское"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	16 234	-
3	ООО "Защитное"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	16 199	-
4	ООО "Защитное-юг"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	52 614	-
5	ООО "Земля Салаира"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	176	202
6	ООО "Золотая земля Сибири"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	335	407
7	ООО "Калужская Нива"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	308 441	50 349
8	ООО "Агрофирма "Междуречье"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	27 283	4 971
9	ООО "Молочная Академия"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	12	-
10	АО "Московско-Медынское агропромышленного предприятие"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	613	130
11	ООО "НиваПроект"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	817	6 923
12	ООО "НиваСтрой"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	78 686	92 442
13	ООО "ОКА МОЛОКО"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к	2023	покупка	568 039	(1 104 707)

		<i>которой принадлежит данное юридическое лицо</i>				
14	ООО «ОкаАгро»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	5 717	1 302
15	ООО "Петербургская Нива"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	13	126
16	ООО «Редькинское»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	5	5
17	ООО «Рязанская Нива»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	412	412
18	ООО «Савинская Нива»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	9 938	8 544
19	ООО «Северная Нива»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	83 389	18 850
20	ООО «Северная Нива Башкирия»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	57 504	10 379
21	ООО «Северная Нива Органик»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	8 480	6 290
22	ООО «Северная Нива Самара»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	5 933	7 234
23	ООО «Северная Нива Татарстан»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	57 097	14 739
24	ООО «Сибирская Академия Молочных Наук»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	12	-
25	ООО «Сибирская Нива»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	271 301	85 269
26	ООО «Сибирская Нива Органик»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	55	55
27	ООО «Ступинская Нива»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое</i>	2023	<i>покупка</i>	57 645	(3 675)

		<i>лицо</i>				
28	ООО «Ступинская Нива Органик»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	-	28
29	ООО АПК "Троицкий"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	2 287	1 384
30	АО "Труд"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	15 803	1 350
31	ООО "ЭкоНива Алтай"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	16 911	5 121
32	ООО "ЭкоНива Аромашево"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	44	158
33	ООО "ЭкоНива Молоко Воронеж"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	12	-
34	ООО "ТД ЭкоНива Молочные продукты"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	252	221
35	ООО "ТД ЭкоНива Молочные продукты Калуга"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	12	-
36	ООО «ЭкоНива-АПК Черноземье»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	12	-
37	ООО Информационное агентство "ЭкоНива-Медиа"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	1 102	4 001
38	ООО "ЭкоНива-Продукты питания"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	1 460	180
39	ООО «ЭкоНива-Семена»	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	251 843	(99 798)
40	ООО "ЭкоНива-Техника"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	12	12
41	ООО "ЭкоНива-Фарм"	<i>Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</i>	2023	<i>покупка</i>	22 015	23 459

42	ООО «ЭкоНива-Черноземье»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	12	-
43	ООО «ЭкоНиваАгро»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	810 481	-
44	ООО «ЭкоНиваСибирь»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	12	-
45	ООО "ЭкоНиваТехника-Холдинг"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	85	-
46	Firma Ekosem-Agrar AG	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	покупка	42	42
Поставщики						
1	Firma Ekosem-Agrar AG	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение услуг	13 466	-
2	ООО "АгроЦентрЛиски"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение услуг	1485	-
3	ООО «Защитное»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение услуг	10	-
4	ООО «Калужская Нива»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов	296	-
5	ООО «Витязь»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов	-	296
6	ООО «НиваСтрой»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов	199	-
7	ООО «Петербургская Нива»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение услуг	-	1 023
8	ООО «Сибирская Нива»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение услуг	222	-
9	ООО "ЭкоНива Аромашево"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение услуг		12 547

10	ООО Информационное агентство "ЭкоНива-Медиа"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов и услуг	19 821	3 788
11	ООО "ЭкоНива-Продукты питания"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо 2023 Приобретение материалов и услуг	2023	Приобретение услуг	125	-
12	ООО «ЭкоНива-Семена»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов и услуг	89	-
13	ООО «ЭкоНива-Фарм»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов и услуг	805	543
14	ООО «ЭкоНиваАгро»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов и услуг	290 796	(33 631)
15	ООО «ЭкоНиваТехника-Холдинг»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов и услуг	429	(104)
16	ООО "ЭкоПоинт"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	2023	Приобретение материалов и услуг	-	(1 666)
	Сотрудники					
	-	Лица, имеющие право подписывать договоры по доверенности, с которыми осуществлялись операции, не типичные для вида деятельности				

Дополнительная информация со связанным сторонам следующая:

№п/п	Наименование	Информация
1	<i>Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008):п. 10 ПБУ 11/2008)</i>	<i>Указан в предыдущей таблице</i>
2	<i>Виды операций*(П. 10 ПБУ 11/2008)</i>	<i>Указан в предыдущей таблице</i>
3	<i>Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) (П. 10 ПБУ 11/2008)</i>	<i>Указан в предыдущей таблице</i>
4	<i>Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (п. 10 ПБУ 11/2008)</i>	<i>Указаны в предыдущей таблице в виде задолженности.</i>
5.	<i>Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов (п. 10 ПБУ 11/2008)</i>	<i>Задолженность краткосрочная, условия расчетов – денежные.</i>
6	<i>Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода (п.. 10 ПБУ 11/2008)</i>	<i>Отсутствуют основания для создания.</i>
7	<i>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)</i>	<i>Нет</i>

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 66 164 тыс. руб. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г., величина накопленной нераспределенной прибыли (убытка) по состоянию на 31.12.2023г. составила 83 233 тыс. руб.

Согласно решения единственного участника (Общего собрания участников) б/н от 28.04.2023 г. дивиденды по итогам работы за 2022 г. 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:

<i>Сотрудник</i>	<i>Должность</i>
<i>Анпилов Александр Сергеевич</i>	<i>Директор по растениеводству</i>
<i>Афонин Алексей Алексеевич</i>	<i>Заместитель генерального директора по безопасности</i>
<i>Бакаев Андрей Анатольевич</i>	<i>Заместитель генерального директора по финансам</i>
<i>Бурховецкая Татьяна Викторовна</i>	<i>Первый заместитель генерального директора</i>
<i>Бутенко Игорь Александрович</i>	<i>Директор по безопасности</i>
<i>Васюков Юрий Ведентьевич</i>	<i>Заместитель генерального директора</i>
<i>Водянов Кирилл Андреевич</i>	<i>Директор по ревизионно-аналитической работе</i>
<i>Волощенко Виталий Сергеевич</i>	<i>Директор по науке</i>
<i>Гайдукова Ирина Викторовна</i>	<i>Первый заместитель генерального директора</i>
<i>Гурнов Михаил Алексеевич</i>	<i>Директор по животноводству</i>
<i>Дубинина Элеонора Геннадьевна</i>	<i>Заместитель директора по внешним коммуникациям</i>
<i>Дьяков Сергей Сергеевич</i>	<i>Заместитель директора по ревизионно-аналитической работе</i>
<i>Дюрр Штефан Маттиас</i>	<i>Генеральный директор</i>
<i>Казьмин Андрей Юрьевич</i>	<i>Директор по экономике и финансовому моделированию</i>
<i>Капустин Сергей Владимирович</i>	<i>Директор по точному земледелию</i>
<i>Копытов Роман Эдуардович</i>	<i>Технический директор</i>
<i>Крастилевский Александр Александрович</i>	<i>Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам</i>
<i>Куликов Василий Николаевич</i>	<i>Заместитель генерального директора по капитальному строительству и реконструкции</i>
<i>Левина Елена Николаевна</i>	<i>Первый заместитель генерального директора</i>
<i>Ляпина Татьяна Геннадьевна</i>	<i>Финансовый директор</i>
<i>Ляпина Татьяна Ивановна</i>	<i>Заместитель генерального директора по персоналу</i>
<i>Матвеев Михаил Юрьевич</i>	<i>Заместитель генерального директора по продажам и закупкам продукции растениеводства</i>
<i>Моисеева Ирина Ивановна</i>	<i>Заместитель генерального директора по экономике</i>
<i>Павликов Михаил Аркадьевич</i>	<i>Заместитель директора по растениеводству</i>
<i>Синицына Ирина Анатольевна</i>	<i>Директор по внешним коммуникациям</i>

<i>Скребнева Елена Викторовна</i>	<i>Директор по правовому обеспечению и приобретению активов</i>
<i>Сычёва Лариса Ивановна</i>	<i>Заместитель финансового директора</i>
<i>Харламова Ирина Ивановна</i>	<i>Заместитель финансового директора</i>
<i>Целлер Симон</i>	<i>Заместитель генерального директора по продажам продукции животноводства</i>
<i>Шахов Александр Николаевич</i>	<i>Директор по информационным технологиям и цифровизации</i>

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

Сумма выплаты составила: - 150 281,24тыс. руб.

в том числе:

<i>Наименование выплат</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>Сумма</i>
<i>*Выплата заработной платы;-</i>	<i>Тыс.руб.</i>	<i>115 198,69</i>
<i>*Удержан НДФЛ -</i>	<i>Тыс.руб.</i>	<i>17 171,52</i>
<i>* Начислены взносы во внебюджетные фонды-</i>	<i>Тыс.руб.</i>	<i>17 911,03</i>
<i>* Начислен и оплачен отпуск -</i>	<i>Тыс.руб.</i>	<i>6 915,64</i>

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 – отсутствуют.

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), – отсутствуют.***

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

***иные долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.*

Основной характер отношений между связанными сторонами – лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (т.е. 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.

У общества отсутствуют основания для исчисления условных активов и обязательств».

№п/п	Содержание	Информация
1	Характер условного обязательства п. 25 ПБУ 8/2010	Не применимо
2	Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению П. 25 ПБУ 8/2010	Не применимо
3	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины) (П. 25 ПБУ 8/2010)	Не применимо
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)	Не применимо

6.3. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Арбитражные производства: отсутствуют.

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 отсутствием 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, номинированные 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 репутационные

риски. Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре, раскрывает информацию и устраняет налоговые разрывы. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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:

*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. 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 2022-2023 гг. 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-АПК Холдинг» 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 оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Не наблюдаются события после отчетной даты, которые требуют корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, а именно:

А) событий, связанных с финансированием:

- принятие новых обязательств (привлечение заемных средств или заключение договоров поручительства для повышения ликвидности);*
- нарушение ограничительных условий (кованты) 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 события, 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:*

<i>№п/п</i>	<i>Фамилия, Имя, Отчество</i>	<i>Уд. вес</i>
--------------------	--------------------------------------	-----------------------

1	Дюорр Штефан Маттиас	100%
---	----------------------	------

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.

«14» марта 2023 г

*Руководитель управления учета, отчетности
по доверенности б/н от 01.01.2024*

_____ *Сибирко О.В.*