

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*
за 2023 год

Организация (орган исполнительной власти) _____ ООО "Варегат Руче"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности _____ Производство сухарей, печеных и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и блинчиков, предназначенных для длительного хранения
Организационно-правовая форма _____ Общество с ограниченной ответственностью Частная собственность
Единица измерения: _____ тыс. руб.

Форма по ОКУД		КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2023
по ОКТО		73040007	
ИНН		5011023633	
по ОКВЭД 2		10.72	
по ОКОПФ/ОКФС		12300	16
по ОКЕИ		384	

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

1.1. Излишне и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	написано амортизации	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нематериальные активы - всего	за 2023 г. за 2022 г.	5100 5110	- -	- -	- -	- -	- -	- -

2. Основные средства
2.1. Излишне и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	выбыло объектов	написано амортизации***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - в том числе:	за 2023 г. за 2022 г.	5200 5210	1 285 023 1 458 151	-593 866 -429 771	112 045 66 029	-24 170 -239 157	20 596 28 336	-193 950 -192 431
здания, сооружения и передаточные машины и оборудование	за 2023 г. за 2022 г.	5211 5212	428 814 830 078	-591 -16 610	3 552 2 104	-59 -208 749	59 17 879	-94 493 -106 707
транспортные средства	за 2023 г. за 2022 г.	5203 5213	15 765 15 476	-5 149 -488	13 847 1 848	-27 885 -1 559	2 463 282	-79 553 -5 141
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г. за 2022 г.	5204 5214	10 366 11 330	-5 330 -5 066	508 0	-1 186 -964	195 964	-4 943 -1 186
рабочий скот	за 2023 г. за 2022 г.	5205 5215	- -	- -	- -	- -	- -	- -

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначаль- ная стоимость**	накопленная амортиза- ция ***	поступило	выбыло объектов			начислено амортиза- ции***	переоценка		первоначаль- ная стоимость**	накопленная амортиза- ция***
						первоначаль- ная стоимость**	накопленная амортиза- ция ***			первоначаль- ная стоимость**	накопленная амортиза- ция***		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
продуктивный скот	за 2023 г.	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
многолетние насаждения	за 2023 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них: виноградники	за 2023 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
другие виды основных средств	за 2023 г.	5209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них:	за 2023 г.	5209.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
земельные участки и объекты	за 2022 г.	5219.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
капитальные вложения на	за 2023 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
коренное улучшение земель	за 2022 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незаввершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и	за 2023 г.	5240	140 413	285 638	-	-110 275
незаконченные операции по	за 2022 г.	5250	152 523	82 187	-29 507	-64 790
						315 776
						140 413

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

Наименование показателя		Коды		За 2023 г.		За 2022 г.	
1		2		3		4	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		5260		-		-	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего		5270		-		-	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя		Коды		На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
1		2		3		4		5	
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе		5280		-		-		-	
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом		5281		-		-		-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		5282		-		-		-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		5283		-		-		-	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе		5284		-		-		-	
Основные средства, переведенные на консервацию		5285		-		-		-	
Иное использование основных средств (заполн.)		5286		-		-		-	

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	поступило	выбыло (погашено)		написание процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	5301	3 099 722	-	-	-	-	-	-	3 099 722	-	
	за 2022 г.	5311	3 099 722	-	-	-	-	-	-	3 099 722	-	
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	5305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	5300	3 099 722	-	-	-	-	-	-	3 099 722	-	
	за 2022 г.	5310	3 099 722	-	-	-	-	-	-	3 099 722	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Запасы - всего	за 2023 г.	5400	179 420	-8 508	2 435 790	-2 365 134	4 881	-	250 056	-3 627	
	за 2022 г.	5420	270 512	-5 438	2 097 236	-2 188 328	-3 070	-	179 420	-8 508	
в том числе:	за 2023 г.	5401	101 634	-6 773	960 197	-929 159	3 656	-	132 672	-3 117	
	за 2022 г.	5421	89 571	-2 173	751 492	-739 429	-4 600	-	101 634	-6 773	
сырье, материалы и другие животные на выращивании и откорме	за 2023 г.	5402	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5422	-	-	-	-	-	-	-	-	
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	5403	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5423	-	-	-	-	-	-	-	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2023 г.	5404	76 739	-738	1 455 505	-1 415 802	228	-	116 442	-510	
	за 2022 г.	5424	125 098	-2 528	1 137 399	-1 185 758	1 790	-	76 739	-738	
товары отгруженные	за 2023 г.	5405	1 047	-997	20 088	-20 193	997	-	942	0	
	за 2022 г.	5425	55 843	-737	208 345	-263 141	-260	-	1 047	-997	
расходы будущих периодов	за 2023 г.	5406	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	5407	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по штрафы и иные санкции опера- ции)*****	притято- шеска проценты, ленина*****	погашение	списание на финансовый резуль- тат*****				
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г. за 2022 г.	5501 5521	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
расчеты с покупателями и авансы выданные	за 2023 г. за 2022 г.	5502 5522	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие	за 2023 г. за 2022 г.	5503 5523	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г. за 2022 г.	5510 5510	280 466 280 466	- -	4 821 804 4 821 804	- -	-4 890 449 -3 649 170	- -	- -	- -	211 821 280 466	- -
в том числе:												
расчеты с покупателями и авансы выданные	за 2023 г. за 2022 г.	5511 5512	309 994 27 777	- -	3 619 642 423 418	- -	-3 553 238 -428 454	- -	- -	- -	188 585 22 741	- -
прочие	за 2023 г. за 2022 г.	5513 5533	544 16 503	- -	1 108 708 439 772	- -	-1 108 757 -455 531	- -	- -	- -	495 544	- -
Итого	за 2023 г. за 2022 г.	5500 5520	280 466 309 994	- -	4 821 804 3 619 642	- -	-4 890 449 -3 649 170	- -	X X	- -	211 821 280 466	- -

5.2. Прочие дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Всего	5540	9 345	9 345	4 959	4 959	3 436	3 436
в том числе:							
долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	9 345	9 345	4 959	4 959	3 436	3 436

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по счелке, опера- ции)*****	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисле- ния*****	поташение	списание на финансовый резуль- тат*****		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2023 г.	5551	998 121	1 772	-	-631 976	-	-	367 917
- всего	за 2022 г.	5571	1 193 758	151 087	-	-346 724	-	-	998 121
в том числе:	за 2023 г.	5552	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	за 2022 г.	5572	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	5553	368 000	-	-	-368 000	-	-	-
	за 2022 г.	5573	317 000	148 000	-	-97 000	-	-	368 000
прочие	за 2023 г.	5554	630 121	1 772	-	-263 976	-	-	367 917
	за 2022 г.	5574	876 758	3 087	-	-249 724	-	-	630 121
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5560	937 414	4 489 177	-	-4 964 336	-	-	462 255
в том числе:	за 2022 г.	5580	1 235 415	3 111 984	-	-3 409 985	-	-	937 414
расчеты с поставщиками и	за 2023 г.	5561	142 594	2 031 125	-	-2 005 849	-	-	167 870
расчеты с поставщиками и	за 2022 г.	5581	377 282	1 765 370	-	-2 000 058	-	-	142 594
авансы полученные	за 2023 г.	5562	16 495	569 530	-	-564 005	-	-	22 020
	за 2022 г.	5582	10 299	390 792	-	-384 596	-	-	16 495
расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	5563	22 962	1 178 176	-	-1 194 744	-	-	6 394
	за 2022 г.	5583	-	827 936	-	-804 974	-	-	22 962
кредиты	за 2023 г.	5564	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5584	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	5565	400 000	-	-	-400 000	-	-	-
	за 2022 г.	5585	400 000	-	-	-	-	-	400 000
прочие, в т.ч. краткосрочное ППА	за 2023 г.	5566	355 363	710 346	-	-799 738	-	-	265 971
	за 2022 г.	5586	447 834	127 886	-	-220 337	-	-	355 363
Итого	за 2023 г.	5550	1 935 535	4 490 949	-	-5 596 312	-	X	830 172
	за 2022 г.	5570	2 429 173	3 263 071	-	-3 756 709	-	X	1 935 535

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
долгосрочная	5591	-	-	-
из нее:				
по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
в том числе:				
краткосрочная	5594	-	-	-
из нее:				
по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	977 253	1 030 036
Затраты на оплату труда	5620	568 873	339 212
Отчисления на социальные нужды	5630	141 067	88 171
Амортизация	5640	193 948	192 430
Прочие затраты	5650	129 157	91 829
Итого по элементам затрат	5660	2 010 298	1 741 678
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-40823	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	101 625
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 969 475	1 843 303

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего, в т.ч.	5700	31 124	102 829	-85 327	-148	48 478
резервы на выплату ежеквартальных премий		10 526	35 145	-37 295		8 376
резерв на выплату премии по итогам года		9 071	14 125	-9 071		14 125
резерв отпусков		10 967	52 996	-38 432	-117	25 414
резервы на суммированный учет		560	563	-529	-31	563

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	41 760	-	261 067
в том числе:				
объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочие	5803	41 760	-	261 067
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5811	-	-	-
из них: переданные в залог	5811.1	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочие	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1+)	5901		
из них:			
на растеневодство	5901.1		
на животноводство	5901.2		
на прочие цели	5901.3		
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, на капитальные вложения во внеоборотные активы)	5901.4		
из них:	5905		
на капитальные вложения в коренное на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (актоном приобретение оборудования и на закупку сельскохозяйственной техники на прочие цели	5905.1		
в том числе: строительство объектов	5905.2		
СТРАХОВАНИЕ: на страховку 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в	5905.3		
	5905.4		
	5905.5		
	5905.6		

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	за 2022 г.	5910				
	за 2022 г.	5920				

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

*** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Наименованная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Наименованный износ".

**** Накопленная амортизация определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; вычисления в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

***** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

Закончила Екатерина Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Закончила Мария Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БАГЕРСТАТ РУС»
ЗА 2023 ГОД**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Багерстат Рус» (далее – «Общество») создано на основании решения учредителя № 1 от 29 июня 2004 г. Лантманнен Юнибэйк Р АпС, до 6 марта 2006 г. имевшее наименование СУБР АпС – юридическое лицо созданное в соответствии с законодательством Дании, которое до декабря 2015 года являлось единственным учредителем, владеющим долей 100% в ООО «Багерстат Рус».

С 2015 года ООО «Багерстат Рус» принадлежало двум учредителям:

Лантманнен Юнибэйк Р АпС (Дания) – 99,99% УК;

Лантманнен Юнибэйк Холдинг АБ (Швеция) – 0,01% УК.

С 17 августа 2023 г. ООО «Багерстат Рус» св участников поменялся:

ООО «Новейшие технологии» - 99,99% УК;

Шилов Игорь Николаевич – 0,01% УК;

С 09 октября 2023 года и на 31 декабря 2023 года ООО «Багерстат Рус» принадлежало двум учредителям:

ООО «Новейшие технологии» - 99,99% УК;

Шутилин Андрей Александрович – 0,01% УК.

Структура владения обществом с 10 января 2024 года:

ООО «Багерстат Рус» принадлежит двум учредителям:

ООО «Новейшие технологии» - 99,99% УК;

ООО «Управляющая компания «Таврос»» – 0,01% УК.

Компанией ООО «Новейшие технологии» владеет ООО «Управляющая компания «Таврос» - 100% участие.

Компанией ООО «Управляющая компания «Таврос»» владеют 3 участника:

- Миргалимов Рустем Габдулхакович – 80,9899998%УК;

- Комбинированный закрытый паевый инвестиционный фонд «АГРО КАПИТАЛ», управление которым осуществляет ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал»» - 19,0099999 % УК;

- Лазаренко Елена Александровна – 0,0000003 % УК.

Конечный бенефициар общества — Миргалимов Рустем Габдулхакович, ИНН 165024780776

Общество с ограниченной ответственностью «Багерстат Рус», зарегистрировано 6 июля 2004 г. Инспекцией МНС России по городу Егорьевску Московской области, регистрационный номер № 1045002352130.

Деятельность Общества в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Права и обязательства Компании регулируются Уставом Компании от 29 июня 2004 г. Последняя и актуальная редакция устава от 02.02.2023 г.

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Багерстат Рус».

До 07.05.08. Общество называлось ООО «Сереалия Юнибэйк».

До 10.02.23 Общество называлось ООО «Лантманнен Юнибэйк».

Сокращенное наименование Общества – ООО «Багерстат Рус».

Юридический и почтовый адрес: 140304, Московская область, г. Егорьевск, Касимовское шоссе, д. 34.

Телефоны: +7 495 763 07 21
+7 496 402 20 02

Web: www.bagerstat.com Info@bagerstat.com

E-mail: info@bagerstat.com

Идентификационный номер налогоплательщика / КПП: 5011023633 / 501101001.

Код предприятия: ОКПО – 73040007.

Код организационно-правовой формы: ОКОПФ – 65.

Коды основных видов деятельности

ОКВЭД2 10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Численность работников

Среднегодовая численность работников Общества составляет: за 2023 год - 287 человек; за 2022 год - 299 человек; за 2021 год – 312 человек.

Органы управления Общества

Ответственными за составление годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год являются Генеральный директор Заплата Е.А. и Главный бухгалтер Киселева М.А.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный, исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначен решением учредителя № 3/10 от 9 декабря 2010 г. (срок полномочий продлен решением учредителя 01/13 от 7 апреля 2013 г., далее – Протоколом очередного общего собрания участников от 25 апреля 2016 г.; далее – Протоколом очередного общего собрания участников от 26 марта 2019 г.; далее – Протоколом очередного общего собрания участников от 12 января 2022 ДО 24 апреля 2025г).

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества.

Основными видами деятельности Общества являются производство хлебобулочных изделий длительного срока хранения с применением современных технологий.

Текущая деятельность Общества связана с реализацией готовой продукции, выпускаемой на производственном оборудовании, введенном в эксплуатацию в мае 2006 года.

Виды деятельности Общества не являлись лицензируемыми.

ООО «Багерстат Рус» владеет дочерним предприятием ООО «Юнихолд» (доля владения - 100%).

Общество имеет филиал (по адресу: 127006, г. Москва, Дегтярный переулок, дом 4, строение 1) без открытия расчетного счета, ИНН 771043001.

Общество имеет обособленное подразделение (по адресу: 196105, Санкт-Петербург, Московский проспект 158, Б, 80) без открытия расчетного счета, ИНН 781045001

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский учет ООО «Багерстат Рус» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 1 января 2011 г.), положениями по бухгалтерскому учету;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами и методическими указаниями, и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

полнота;
достоверность;
своевременность;
осмотрительность;
приоритет содержания над формой;
непротиворечивость;
рациональность.

А также на основании следующих допущений:

допущение имущественной обособленности;
допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
допущение последовательности применения учетной политики.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности:
 - резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
 - резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

В состав капитальных вложений включаются затраты на строительно-монтажные работы по переоборудованию арендованных помещений, приобретение оборудования, инструмента, инвентаря,

прочие капитальные работы и затраты. Капитальные вложения отражаются в балансе по фактическим затратам.

Прочие затраты, связанные с объектами строительства распределяются пропорционально стоимости объектов.

Основные средства

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н.

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Далее учитываются по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению, кроме случаев, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (пп. 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации. В организации применяется линейный метод начисления амортизации.

Сроки полезного использования основных средств в годах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	От 10 до 15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 7 до 10 лет
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Транспортные средства	От 5 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 7 до 10 лет

В соответствии с п. 5 и п. 11 ФСБУ 6/2020. активы, стоимостью в пределах лимита но не более 40000 рублей за единицу, учитываются в составе расходов периода, в котором они осуществлены. Стоимость их единовременно списывается на соответствующие статьи затрат при передаче их в эксплуатацию, при этом количественный учет ведется на счете 10.11. до момента фактического списания (утилизации) при прекращении использования.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (в редакции 20 июня 2016 г.). В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 амортизация нематериальных активов на предприятии начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной из расчета срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования НМА при принятии его к бухгалтерскому учету определяется исходя из периода, в течение которого компания предполагает получить от его использования экономические выгоды. Если в документах не указан срок действия прав на нематериальный актив, то Компания определяет ожидаемый срок использования, который закрепляется приказом Генерального директора.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В случае, если Компания получит информацию об изменении продолжительности периода, в течение которого она может использовать конкретный нематериальный актив, Компания пересматривает срок использования и связанные с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете Компании как

изменение оценочных значений на начало отчетного года.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (первых по времени приобретения).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Чистой стоимостью продажи общество считает:

- для готовой продукции и товаров - средняя цена реализации;
- для запчастей—цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату;
- для сырья- возможная цена реализации, которая предполагается равной 50% от их фактической себестоимости.

Проверка на обесценение сырья и запчастей проводится в случае, если движения по конкретным запасам не было более 180 дней.

По запасам с истекшим сроком годности, которые невозможно реализовать, резерв создается на 100% их фактической себестоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Стоимость запасов в отчетности представлена с учетом начисленных резервов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (п. 3 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (п.п. 34 и 35 ПБУ 19/02).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказа № 34н).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями – п. 70 Приказа № 34н. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов

и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично – п. 70 Приказа № 34н.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (п. 70 Приказа № 34н).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «*Доходы организации*» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п. 6 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

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

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

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

управленческие расходы признаются расходами периода и списываются на финансовые результаты в периоде их возникновения.

Порядок признания коммерческих расходов:

коммерческие расходы признаются расходами периода и списываются на финансовые результаты в периоде их возникновения.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию*» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ № 107н от 6 октября 2008 г. (в редакции от 17 мая 2015 г.).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в

бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

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 в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 9 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента (п. 16 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19 ПБУ 23/2011).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

доллар США 89,6883 руб.;

евро 99,1919 руб.;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

доллар США 70,3375 руб.;

евро 75,6553 руб.;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

доллар США 74,2926 руб.;

фунт стерлингов Соединенного королевства 100,0573 руб.;

евро 84,0695 руб.;

польский злотый 18,2960 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты

изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018)

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно (п. 19 ФСБУ 25/2018). За 2023 год начислен процентный расход в сумме 145 403 тыс. рублей; за 2022 год - 83 971 тыс. руб., за 2021 год в сумме 116 093 тыс. руб.

Организация выбрала ретроспективный порядок перехода на ФСБУ 25/2018.

В качестве ставки дисконтирования по договорам аренды Общество применило ставку MosPrime 3M+1, т.к. по такой ставке в течение длительного периода привлекались заемные средства от группы Лантманнен.

Общество отражает в учете как финансовую аренду в соответствии с ФСБУ 25 следующие договоры аренды:

- аренда производственных помещений, офиса, склада и оборудования по договору с ООО «Юнихолд» 11.08.2004 от 13.08.2004г.;
- аренда офиса в г. Москва по договору с ИП Борисенко Т.М. и Борисенко С.И. – договоры заключаются ежегодно на тех же условиях;
- аренда офиса в г. Санкт-Петербург – договор с ООО «Сервер» договоры заключаются ежегодно на тех же условиях;
- аренда автомобилей - договор с ООО «АЛД Автомотив» - (рамочный договор 008155).; с ООО «Мэйджор профи» (рамочный договор LO-134-2020 от 03.11.20); с ООО «АвтоПартнерс» (рамочный от 18.03.20), договоры с сотрудниками на аренду автомобилей.

Финансовая отчетность составлена в тыс. руб.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Расшифровка нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0,00 тыс. руб. (на 31.12.22 г.- 0,00 тыс. руб.; на 31.12.21. - 469 199 тыс. руб.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество пересмотрело срок полезного использования 56ти основных средств (офисное оборудование) и ликвидационную стоимость у 20ти основных средств (производственное оборудование), что не оказало существенного влияние на финансовое состояние. Проверка на обесценение не выявила внешних и внутренних признаков обесценения, рост ключевой ставки не оказал влияния на финансовое состояние Общества.

В отчетности за 2022 год Общество показало в составе Основных средств Незавершенные капитальные вложение, которые в отчетности за предыдущие периоды были отражены в составе прочих внеоборотных активах.

Изменения по строке 1150 Баланса (без учета арендованных Основных средств) представлено в таблице:

на дату	было	изменение	стало
31.12.2021	235 393	152 523	387 916

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом проведена оценка наличия признаков возможного обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 Декабря 2023 г.. Признаков обесценения не выявлено.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Арендные обязательства	876 315		-242 430	633 885
Оценочные обязательства и резервы	0		23 064	23 064
- амортизация основных средств	-144 396		4 118	-140 278
ППА с учетом корректировки на 31.12.21. в связи с первым применением ФСБУ 25	-309 350		94 090	-215 260
таможенные пошлины по товарам	904		-904	0
прямые расходы в остатке ГП	413		-25 723	-25 310
Курсовые разницы	-22 005		22 005	0
Резерв под обесценение запасов	8 508		-4 881	3 627
прочие, в т.ч резервы на бонусы клиентам	11 071		-11 071	0
Итого временные разницы	421 460	0	-141 732	279 728
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разностям	84 292	0	-28 346	55 946
Изменения правил налогообложения	0	0	0	0
Изменения применяемых налоговых ставок	0	0	0	0
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0	0	0
Итого отложенный налог на прибыль	84 292	0	-28 346	55 946

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	771 566	548 535
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	154 313	109 707
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	12064	227
. - убытки по результатам инвентаризации, списание запасов ненадлежащего качества		133	786
. - резерв по ТМЦ			-1 088
- резерв по бонусам		2 655	-125
. - прочие доходы/расходы не принимаемые к НУ, в т.ч. Расходы по продаже компании		9 276	653
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	166 377	109 934

3.5. Прочие внеоборотные активы

По статье 1190 отражены прочие внеоборотные активы, которые представлены авансами на приобретение капитальных вложений.

3.6. Запасы

Движение и наличие запасов представлено в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

В составе авансов, отраженных в краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе включены авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

- 5 102 тыс. руб. на 31.12.23;
- 4 470 тыс. руб. на 31.12.22;
- 350 тыс. руб. на 31.12.21.

3.7. Дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы будущих периодов, представленных в составе прочих оборотных активов поскольку срок их реализации – год или менее, по состоянию на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021 г.

Состав строки баланса 1260 Прочие оборотные активы представлен в таблице:

1260 Прочие оборотные активы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	8 216	4 748	4 442
НДС с авансов и переплата в бюджет по НДС	2 547	1 566	13 087
ИТОГО по строке 1260:	10 763	6 314	17 529

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. выражена в рублях.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	304 049	750 981	218 219
Расчетные счета в рублях	23 444	431 119	17 522
Валютные счета в евро	20 330	22 275	110 608
Валютные счета в британских фунтах			33 709
Валютные счета в долларах США		97 355	17 923
Зарплатный счет в рублях	275	232	457
Депозитные вклады со сроком размещения менее 3-х месяцев (92-х дней) в рублях	260 000	200 000	38 000

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества нет договоров с банками на привлечение дополнительные денежных средств.

Отчете о движении денежных средств по строке 4129 Прочие платежи за 2023 год включают в т.ч.:

- платежи по экологии – 7 547 тыс. руб.;
- перевод подотчетным лицам – 3 336 тыс. руб.;
- платежи в бюджет НДС (в т.ч. НА) – 9 895 тыс. руб.;
- возврат задолженности согласно Уведомлению по переуступке долга – 71 992 тыс. руб.4
- сумма НДС (свернуто: входящий больше, чем НДС к уплате в бюджет) – 22 785 тыс. руб.;
- прочие платежи -1 299 тыс. руб.

Прочие платежи за 2022 год включают в т.ч.:

- платежи в бюджет – 615 тыс. руб.;
- перевод подотчетным лицам – 1 665 тыс. руб.;
- платежи в бюджет НДС (в т.ч. НА) – 28 038 тыс. руб.;
- прочие платежи -2 403 тыс. руб.

3.9. Уставный капитал

	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023г.	Сальдо на 31 декабря 2021г.
Уставный капитал	262 552	262 552	262 552

По состоянию на 31 декабря 2023 г. собственниками ООО «Багерстат Рус» являются:

ООО «Новейшие технологии» - 99,99% УК;

ООО «Управляющая компания «Таврос»» – 0,01% УК.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. доли в уставном капитале выплачены полностью на 100%. В 2023, 2022, 2021 годах собственники не принимали решение о выплате дивидендов.

3.10. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. полностью погашена.

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
	Долгосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор на 2 000 тыс. руб.	—	—	—
Кредитная линия по договору с Лантманнен Ек Фор на 1 400 тыс. руб.	—	368 000	317 000
Итого долгосрочные заемные средства	—	368 000	317 000

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью погашены.

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор от 4 апреля 2016 г.	—	—	—
Кредитная линия по договору с Лантманнен Ек Фор от 23 марта 2021 г. на 400 тыс. руб.	—	400 000	400 000
Итого краткосрочные заемные средства	—	400 000	400 000

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г. в валюте договора с указанием валюты, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор от 12 февраля 2021 г. на 1 400 тыс. руб.	368 000	368 000 тыс. руб.	от 9,13 до 10,51	до 31 декабря 2024 г.	нет
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор от 23 марта 2021 г. на 400 тыс. руб.	400 000	400 000 тыс. руб.	от 6,34 до 8,51	до 31 августа 2023 г.	нет
Итого заемные средства	768 000	717 000 тыс. руб.			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г. в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор от	317 000	317 000 тыс. руб.	от 5,81 до 8,51	до 31 декабря 2024 г.	нет

12 февраля 2021 г. на 1 400 тыс. руб.					
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор от 23 марта 2021 г. на 400 тыс. руб.	400 000	400 000 тыс. руб.	от 6,34 до 8,51	до 31 августа 2022 г.	нет
Итого заемные средства		717 000 тыс. руб.			

В течение отчетного года начисленные проценты по займам были полностью включены в состав прочих расходов – 98 849 тыс. руб.

Согласно Уведомлению об уступке от Лантманнен ЕкФор от 22.08.23. права требования по договору займа от 12.02.21 и договору займа от 23.03.21 перешло к ООО «Новейшие Технологии». Далее, согласно Соглашениям №№ 1 и 2 от 24.11.23 о передаче договоров от 11.03.21 и 12.02.21, права и обязанности по договору от 11.03.21 и договору 12.02.21 перешли к ООО «УК «Таврос»». Задолженность по займам и проценты были полностью погашены согласно Соглашениям 1 и 2 от 24.11.23. были полностью оплачены в ноябре 2023г. по состоянию на 31.12.23. ООО «Багерстат Рус» не имеет задолженности по кредитам и займам, включая начисленные проценты.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по договорам аренды (согласно ФСБУ 25) со сроком погашения более 12 месяцев.

Движение и наличие долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе и по договорам аренды, представлено в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

3.11. Краткосрочные обязательства

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2022 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	152 077	89 060	294 810
Доллары США	11 449	264	3 847
Евро	4 343	53 270	76 510
Английские фунты			278
Польские кроны			1 837
Итого	167 870	142 594	377 282

Просроченная кредиторская задолженность представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г; 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 г. включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	6 080	22 663	—
Налог на добавленную стоимость	267	-70	—
Налог на имущество	34	7	—
НДФЛ	-	-91	—
Транспортный налог	13	-1	—
Прочие (платежи по экологии)		35	
Итого задолженность по налогам и сборам	6 394	22 543	—

Переплата по НДФЛ в сумме 136 тыс. руб. показана в составе дебиторской задолженности по строке 1230 баланса. Переплата по НДС (налоговый агент) показана в составе прочих оборотных активов по строке 1260.

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2023 г. составляла 16 % (на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5%; на 31 декабря 201 г. составляла 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

3.12. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2023 год	2022 год	2021 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Краткосрочные, в т.ч.:	48 478	31 124	32 551
резерв отпусков	25 414	10 966	14 531
резерв на оплату премий	23 064	20 158	18 020
Итого	48 478	31 124	32 551

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на предстоящую выплату вознаграждений сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате вознаграждений сотрудникам Общества по итогам деятельности за 2023 год. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка и себестоимость

В отчете о финансовых результатах доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности в следующем разрезе:

выручка от продажи продукции собственного производства (булок и багетов);

выручка от продажи импортной выпечки (кондитерских изделий);

выручка от продажи импортных хлебобулочных изделий (булок и багетов) – аналогов собственной продукции.

Структура выручки и себестоимости по видам деятельности:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа булок и багетов собственного производства	2 920 327	-1 413 190	1 507 137
Прочая реализация, в т.ч. технологических отходов и услуги по доставке товара	28 812	-17 975	10 837
Премии, выплаченные покупателям	-54 838	0	-54 838
Резервы начисленные по запасам	0	4 881	4 881
Итого за 2023 год	2 894 301	-1 426 284	1 468 017

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа булок и багетов собственного производства	2 270 098	-1 182 828	1 087 270
Продажа импортной выпечки (кондитерские изделия)	369 277	-244 345	124 932
Продажа импортных булок и багетов	11 734	-7 150	4 584
Прочая реализация, в т.ч. технологических отходов и услуги по доставке товара	23 053	-10 466	12 587
Премии, выплаченные покупателям	-49 225	0	-49 225
Резервы начисленные по запасам	0	-3 070	-3 070
Итого за 2022 год	2 624 937	-1 447 859	1 177 078

3.14. Расходы

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура коммерческих расходов Общества за 2023 и 2022 год

Статьи расходов	2023 год	2022 год
Зарплата и начисления сотрудников отдела продажи маркетинга	-150 377	-105 438
Амортизация ОС	-5 671	-5 802
Амортизация ППА	-19 135	-21 263
Транспортные расходы	-3 235	-11 570
Расходы на рекламу и маркетинг	-9 697	-2 463
ТО и ремонт ОС, содержание склада, в т.ч. Коммунальные платежи	-25 487	-21 127
Сертификация	-278	-323
Услуги по хранению товара	-2 553	-18 721
Платежи за ТМ	-	-13 579
Прочие расходы	-116	-24
Итого	-216 549	-200 310

Структура управленческих расходов Общества за 2023 и 2022 год

Статьи расходов	2023 год	2022 год
Амортизация собственнй основных средств	-3 940	-3 582
Амортизация ППА	-13 724	-14 089
Заработная плата и начисления	-255 608	-102 684
Материальные затраты, расходы на ремонт техники	-4 248	-4 082
Расходы на оплату консультационных услуг и услуг аудиторов, прочие информационные услуги, ПО	-19 332	-37 208
Страхование	-7 842	-12 208
Содержание транспорта	-2 322	-2 052
Расходы на связь, Интернет, почта	-1 352	-1 247
Командировочные расходы	-4 412	-2 583
Расходы на охрану труда и экологию, прочие	-1 582	-5 445
Содержание офиса	-6 990	-6 743
Налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги	-152	-146
Расходы на персонал (набор, обучение и т.д.)	-4 986	-2 879
Прочие	-152	-186
Итого	-326 642	-195 134

3.15. Прочие доходы и расходы

Общество показывает в отчетности следующие виды прочих доходов и расходов свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от продажи / покупки валюты;
- доходы и расходы выявленные по результатам инвентаризации;
- восстановленные и начисленные резервы.

Основные виды доходов	2023 год	2022 год
Восстановленные резервы	-	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	62	502
Выручка от продажи ОС и прочего имущества	4 446	5 589
Прочие доходы	199	130
Скидки поставщиков		
Страховая премия, претензии, франшизы	404	715
Итого	5 111	6 936

Основные виды расходов	2023 год	2022 год
нереализованные кап. Вложения	-	-29 507
Услуги банка	-1 947	-2 540
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-9 860	-11 498
Курсовые разницы	-6 522	-14 897
Расходы по реализации ОС и прочего имущества	-6 578	-6 172
Расходы на продажу компании (проект Utah)	-41 712	
Прочие расходы, в т.ч. Списание безнадежной дебиторской задолженности и расходы непроизводственного назначения, восстановленный НДС	-1900	-951
Прочие расходы на сотрудников	-1 813	-1 457
Списание брака, убытки по результатам инвентаризации	-4328	-842
Штрафные санкции, в т.ч. по договорам	-524	-1 367
Итого	-75 184	-69 231

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 января 2024 года зарегистрирована смена участников общества: доля участия Шутилина Андрея Александровича в размере 0,01% УК была передана ООО «Управляющей компании «Таврос»».

28 марта 2024 г. общество, являясь единственным участником ООО «Юнихолд» приняло Решение о предоставлении согласия на залог доли в УК ООО «Юнихолд» в пользу АО «АЛЬФА-БАНК» в целях обеспечения всех обязательств ООО «УК»Таврос»» по кредитному соглашению от открытой невозобновляемой кредитной линии в российских рублях № 0B7M4L от 29.0.93г.

Иных событий, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность Общества не было.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Европейский союз, США и ряд других стран продолжают вводить санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании ушли с российского рынка или приостановили деятельность.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства 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 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 налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства, и не начисляются в бухгалтерской отчетности, могут достигать не более 3% от суммы активов на 31 декабря 2023 г., и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

Трансфертное ценообразование

В 2021-2023 годах Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних 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: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, оценка рисков подвержена значительной неопределенности.

2. 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.

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой. Общество не имеет официальной политики в отношении управления рисками изменения процентных ставок. Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из ставок MOSPRIME.

Структура

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Займы выданные	–	–	–
Заемные средства	–	(768 000)	(717 000)
Итого	–	(768 000)	(717 000)

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении той части кредитов и займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы и обязательства с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2023 год		
MOSPRIME	-	-
Чувствительность (нетто-величина)		-
2022 год		
MOSPRIME	- 1,10%	
Чувствительность (нетто-величина)		8 448

Уменьшение в процентных пунктах по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на прибыль до налогообложения, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Рост ключевой ставки не оказал влияния на финансовое состояние Общества

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Общество делает существенные закупки основных средств, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. В соответствии с этим существенная часть авансов выданных представлена в евро. Также у Компании имеются валютные счета в банках, представленные в основном также в евро. Общество управляет валютным риском при помощи форвардных операций.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

Сальдо в валюте расчетов	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.				
	тыс. долларов в США	тыс. евро	тыс. английских фунтов	тыс. долларов в США	тыс. евро	тыс. долларов в США	тыс. евро	тыс. английских фунтов	тыс. швейцарских франков	тыс. польских злотых
Активы	97	214	1	1 647	2 386	325	2 925	982	-	-
Обязательства	-128	-49	-	-130	661	-52	-910	-	-3	-100

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2023 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в таблице:

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	211 821	280 466	309 994
Денежные средства и их эквиваленты	304 049	750 981	218 219
Итого	515 870	1 031 447	528 213

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

3.3. 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами 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. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	133 593	62 694	-	-	-	196 287
Обязательства по аренде	-	21 268	43 493	201 207	367 917	-	633 885
Итого	-	154 861	106 187	201 207	367 917	-	830 172

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	275 363	15 857	-	-	-	291 20
Обязательства по аренде	-	37 443	74 886	336 987	426 999	-	876 315
Заемные средства	-	-	-	400 000	368 000	-	768 000
Итого	-	312 806	90 743	736 987	794 999	0	1 935 535

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	304 602	87 755	-	-	-	392 357
Заемные средства	-	-	-	400 000	317 000	-	717 000
Итого	-	304 602	87 755	400 000	317 000	0	1 109 357

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. Другие виды рисков

4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товар, реализуемый Обществом, а также часть оборудования Общества, импортируется в Россию. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемого товара, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных регионах России, для которых 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 нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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 в 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.

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.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

7. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не имеет планов прекращения или существенного сокращения деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к избытку или устареванию материально-производственных запасов, отражение в учете стоимости материально-производственных запасов соответствует существующим требованиям.

8. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ООО «Багерстат Рус» до августа 2023 года принадлежало шведской группе компаний Лантманнен – одной из крупнейших европейских агропромышленных групп.

В 2023 году ООО «Багерстат Рус» сменило собственников. Структура владения ООО «Багерстат Рус» и смена собственников в 2023 году представлена в разделе 1 Пояснительной записки.

Общество в 2023 году связывали договорные отношения со следующими связанными сторонами:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				

ООО "Новейшие технологии"	143421, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, ТЕР. АВТОДОРОГА БАЛТИЯ, КМ 26-Й, Д. 5, СТР. 6, ЭТАЖ 3, ПОМЕЩ. 12 ЧАСТЬ КОМНАТЫ 3, КАБИНЕТ 13	ООО "Новейшие технологии" имеет более чем 50% голосов Общества	99,99%	-
ООО "УК Таврос"	109202, г.МОСКВА, УЛ. 2-Я КАРАЧАРОВСКАЯ, Д. 1, СТР. 1, ЭТ 2 ПОМ 25,26	ООО "УК Таврос" имеет более чем 50% голосов Общества	0,01%	-
Дочерние хозяйственные общества				
ООО «Юнихолд»	МО, г. Егорьевск, Касимовское шоссе, 34	Обществу принадлежит 100% уставного капитала ООО «Юнихолд»	—	100%
Другие связанные стороны				
Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция	Box 30192, 104 25 Stockholm	Компания – Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция имело более чем 50% общего количества голосов Общества до августа 2023	99% до августа 2023	—
Лантманнен Юнибэйк Холдинг А/С, Дания	Oensvej 28, 8700 Horsens	Компания – Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция имело более чем 50% общего количества голосов Общества до августа	99% до августа 2023	—
Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания	Oensvej 28, 8700 Horsens, Denmark	Компания Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания принадлежит к той же группе компаний Лантманнен, к которой принадлежало Общество до августа 2023 г	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. Прочая					
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	-	117 433	30 024	До 31 декабря 2024	безналичная
Кредиторская задолженность					
- другим связанным сторонам Лантманнен Юнибэйк 5 Холдинг А/С, Дания	-	28 726	21 363	До 15 числа следующего месяца	безналичная

- дочерним хозяйственным обществам ООО «Юнихолд»	28 641	28 800	131 300	По договору	безналичная
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Poland Sp.z.o.o.	-	-	1 837	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	-	-	29 586	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- другим связанным сторонам Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания	-	24 547	11 773	До 15 числа следующего месяца	безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу Лантманнен эк фор, Стокгольм Швеция	-	418 135	317 091	Долгосрочный заем, срок возврата 31 декабря 2024 г., уплата процентов ежеквартально	безналичная
- основному хозяйственному обществу Лантманнен эк фор, Стокгольм Швеция	-	454 795	400 185	Краткосрочный заем, срок возврата 28 августа 2022 г., уплата процентов ежеквартально	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	-	147 691
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество Lantmannen Unibake Holding A/S, Дания	-	31 212
- другие связанные стороны Oy Lantmannen Unibake Finland Ab	-	2
- другие связанные стороны Lantmannen Unibake Poland Sp.z.o.o.	-	3 714
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	-	93 535

- другие связанным сторонам Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания	-	57 788
Аренда имущества у связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд»	288 000	303 000
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция	40 255	104 654
- основное хозяйственное общество ООО "Новейшие технологии"	14 494	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд»	-	3 180

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- другие связанные стороны Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	-	62 622
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество Lantmannen Unibake Holding ,Дания	-	23 822
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд»	365 542	334 470
- основное хозяйственное общество ООО "Новейшие технологии" (возврат задолженности группе Лантманнен согласно Уведомлению о переуступке долга)	71 992	-
- другие связанные стороны Lantmannen Unibake Poland Sp.z.o.o.	-	5 636
- другим связанные стороны Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	-	116 315
- другим связанные стороны Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания	-	44 477
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция (получение займов)	-	51 000

Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество ООО "УК Таврос" возврат долга по договорам о предоставлении кредитной линии согласно Соглашению о переводе договора	790 247	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Сумма вознаграждения управленческого персонала без учета разовых выплат, связанных со сменой собственников Общества, в 2023 году – 57 102 тыс. руб.; 2022 году – 40 756 тыс. руб.; в 2021 году – 38 825 тыс. руб.

Данная информация дается на основании п.16 ПБУ 11/2008

Согласно п. 16 ПБУ 11 «Информация о связанных сторонах» Общество, не раскрывает те сведения, которые могут привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

9. СВЕДЕНИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организация предоставляет финансовую отчетность в едином операционном и едином географическом сегменте.

10. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, решение о выплате дивидендов по итогам года Обществом не принималось, полученная прибыль была оставлена в распоряжении Общества и направлена на его развитие; резервные фонды не создавались.

Генеральный директор

Заплатина Е.А.

28 марта 2024 г.

