

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.5. 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 | спи́сано затрат как не давших положительного результата | |
| | | | | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2023г. | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2022г. | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5161 | за 2023г. | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2022г. | - | - | - | - |
| в том числе: | 5180 | за 2023г. | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2022г. | - | - | - | - |
| | 5181 | за 2023г. | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2022г. | - | - | - | - |



Руководитель В. П. Володин Константин Олегович
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|---|---|---------|
| | | | На начало года | | Переоценка | | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| | | Поступило | выбыло объектов | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2023г. | 6 264 | (348) | - | (2 041) | - | 5 870 | (2 389) |
| | 5210 | за 2022г. | - | - | 394 | (348) | - | 6 264 | (348) |
| в том числе: Сооружения | 5201 | за 2023г. | 261 | (14) | - | (87) | - | 261 | (101) |
| | 5211 | за 2022г. | - | - | 261 | (14) | - | 261 | (14) |
| Транспортные средства | 5202 | за 2023г. | 523 | (29) | - | (174) | - | 523 | (204) |
| | 5212 | за 2022г. | - | - | 523 | (29) | - | 523 | (29) |
| Здания | 5203 | за 2023г. | 5 480 | (304) | - | (1 779) | - | 5 086 | (2 084) |
| | 5213 | за 2022г. | - | - | 394 | (304) | - | 5 480 | (304) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | 5250 | за 2022г. | - | 6 264 | - | (6 264) | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | | | |
| 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 | 3 481 | 5 916 | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (заполн. др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

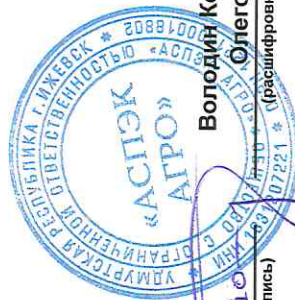


Руководитель В.А. Одетрович
(подпись) **Володин Константин Олегович**
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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 в том числе: | 5320 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе: | 5321 5325 | - - | - - | - - |
| Иное использование финансовых вложений | 5326 5329 | - - | - - | - - |



Руководитель В. О. О **Володин Константин Олегович**
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель В. Володин
 (подпись) Володин Константин Олегович
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | | | |
|---|-----------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|---------------------------------------|---|---|-------------------------------|---|------------------------|---|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | перевод из долгосрочную 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 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5521 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5505 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5525 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5510 | за 2023г. | 6 300 | - | 7 059 | - | (6 300) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5530 | за 2022г. | - | - | 6 300 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | 6 200 | - | 6 084 | - | (6 200) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5531 | за 2022г. | - | - | 6 200 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 100 | - | 809 | - | (100) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5532 | за 2022г. | - | - | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | - | - | 166 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5533 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 5514 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5534 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5500 | за 2023г. | 6 300 | - | 7 059 | - | (6 300) | - | - | - | X | - | - | - | - | - |
| | 5520 | за 2022г. | - | - | 6 300 | - | - | - | - | - | - | X | - | - | - | - |

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 | | | | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---------------------|--|-----------|-----------------------------------|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | спписание на финансовый результат | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2023г. | 4 044 | - | - | (2 115) | - | - | - | 1 929 |
| | 5571 | за 2022г. | - | 4 044 | - | - | - | - | - | 4 044 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая (арендные обязательства) | 5554 | за 2023г. | 4 044 | - | - | (2 115) | - | - | - | 1 929 |
| | 5574 | за 2022г. | - | 4 044 | - | - | - | - | - | 4 044 |
| | 5555 | за 2023г. | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2022г. | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 7 689 | 56 075 | - | (54 281) | - | - | - | 9 483 |
| | 5580 | за 2022г. | - | 7 687 | 2 | - | - | - | - | 7 689 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023г. | 1 212 | 1 498 | - | (1 210) | - | - | - | 1 500 |
| | 5581 | за 2022г. | - | 1 210 | 2 | - | - | - | - | 1 212 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023г. | 2 446 | 16 363 | - | (15 694) | - | - | - | 3 115 |
| | 5583 | за 2022г. | - | 2 446 | - | - | - | - | - | 2 446 |
| кредиты | 5564 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая (в том числе арендные обязательства) | 5566 | за 2023г. | 4 031 | 38 214 | - | (37 377) | - | - | - | 4 868 |
| | 5586 | за 2022г. | - | 4 031 | - | - | - | - | - | 4 031 |
| | 5567 | за 2023г. | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2022г. | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2023г. | 11 733 | 56 075 | - | (56 396) | - | - | - | 11 412 |
| | 5570 | за 2022г. | - | 11 731 | 2 | - | - | - | - | 11 733 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель В.В. Олегович **Володин Константин Олегович**
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 844 | 175 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 36 769 | 5 883 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 6 637 | 1 055 |
| Амортизация | 5640 | 2 041 | 348 |
| Прочие затраты | 5650 | 9 220 | 954 |
| Итого по элементам | 5660 | 55 511 | 8 415 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 55 511 | 8 415 |

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



Руководитель В.П. Володин (подпись)
Володин Константин Олегович
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего в том числе: | 5700 | 515 | 2 590 | (2 430) | - | 675 |
| резерв по отпускам | 5701 | 515 | 2 590 | (2 430) | - | 675 |



Руководитель Володин Константин Олегович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Выданные - всего | 5801 | - | - | - |
| в том числе: | 5810 | 836 000 | - | - |
| поручительства | 5811 | 836 000 | - | - |



Руководитель Володин Константин Олегович
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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



Володин Константин

Олегович

Руководитель

(подпись)  (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«АСПЭК АГРО»
ООО «АСПЭК АГРО»
426011, УР, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3, эт. 5., пом.15
(3412) 659-171, agro@aspec.ru
ИНН 1831207221, КПП 183101001
ОГРН 1221800018802, БИК 049401601

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АСПЭК АГРО» за 2023 г.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК АГРО», именуемое в дальнейшем «Общество», зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС РФ № 10 по Удмуртской Республике 26.09.2022.

ОГРН 1221800018802

ИНН 1831207221

ОКПО 54492882

ОКВЭД 70.10

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией, целями которой являются ведение финансовой деятельности, извлечение прибыли, путем удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах, услугах, и использование ее в интересах Общества и ее участников. Срок деятельности Общества не ограничен.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года состоит из:

- ООО «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953) владеет долей 99%, что составляет 9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей 00 копеек;
- ООО «Клуб Медведь» (ИНН 1834027555) владеет долей 1%, что составляет 100 (Сто) рублей 00 копеек.

Оплата долей произведена участниками полностью.

Согласно Уставу виды деятельности, осуществляемые Обществом:

- (1) деятельность головных офисов;
- (2) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- (3) деятельность в области права и оказания услуг в области бухучета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- (4) внешнеэкономическая и внешнеторговая деятельность, экспортно-импортные операции;
- (5) совершение сделок с недвижимостью, посредническая деятельность по совершению этих сделок, услуги по оценке объектов недвижимости, продажи жилых и нежилых помещений на аукционе и по конкурсу;
- (6) осуществление инвестирования собственных или привлеченных средств в проекты сотрудничества с фирмами и организациями зарубежных стран, включая создание самостоятельных производств, совместных предприятий, культурных центров, гостиниц, спортивно-оздоровительных сооружений;
- (7) благотворительная деятельность;

- (8) капиталовложение в собственность;
- (9) организация и осуществление оптовой, розничной торговли товарами и продукцией производственно-технического и бытового назначения, продуктами питания, общественного питания, производство и реализация промышленных и производственных товаров, нефтепродуктов, автотранспортных средств и запасных частей к ним;
- (10) выполнение строительных, строительного-монтажных работ, проектирование, исследовательские, опытно-конструкторские работы;
- (11) оказание платных услуг, посредническая деятельность, комиссионная, агентская, инвестиционная, лизинговая деятельность;
- (12) финансовая деятельность;
- (13) рекламная деятельность на всех видах рекламоносителей как в РФ, так и за рубежом;
- (14) рекламная и издательская деятельность;
- (15) оказание информационных услуг;
- (16) дистрибьютерская деятельность;
- (17) проектные, научно-исследовательские работы, проведение технических, технико-экономических, финансовых, правовых и иных экспертиз и консультаций, информационное обслуживание;
- (18) оказание услуг складского хозяйства;
- (19) оказание туристических услуг, организация и ведение гостиничного хозяйства, оказание иных сервисных услуг российским и иностранным гражданам и организациям;
- (20) содействие в подготовке правовой, экономической документации, в проведении переговоров, заключении контрактов с российскими и зарубежными партнерами;
- (21) проведение зрелищных, эстрадных, культурно-массовых мероприятий, организация гастролей в РФ и за ее пределами творческих коллективов и отдельных исполнителей;
- (22) инвестирование финансовых средств в развитие предприятий и организаций, разработка и реализация инновационных программ и проектов, обеспечивающих достижения высокого уровня технического и технологического развития предприятий, создание конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках продукции;
- (23) экспортно-импортные операции;

Юридический адрес Общества: 426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 5, помещ. 15.

Фактический адрес Общества: 426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 5, помещ. 15.

Общество находится на общем режиме налогообложения.

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составила 38 человек с учетом работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству. Фонд оплаты труда за отчетный период составил 36 678 тыс. руб.

В соответствии с Уставом ООО «АСПЭК АГРО» органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа (далее - ЕИО) ООО «АСПЭК АГРО» осуществляет управляющая организация ООО «АСПЭК ГРУПП» (ОГРН 1217700323125,

ИНН 9703039953, место нахождения: г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8 стр. 1, этаж 9, помещ./ком. ПН/14), в лице генерального директора Хорошавцева Виктора Геннадьевича, на основании договора передачи полномочий № 34-12/22-126 от 01.12.2022г.

Главный бухгалтер Общества с 01.01.2023 по 13.01.2023 Салихзянова Наталья Владимировна.

С 20.01.2023 года по настоящее время главный бухгалтер Общества Костенкова Лилия Алексеевна.

01 ноября 2022 г. Обществом создано Обособленное подразделение «Киясовское» по адресу: 427843, Удмуртская Республика, МО «Муниципальный округ Киясовский район», д. Лутоха, ул. Ленина, д. 25.

2. Принципы и методы ведения учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось 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 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета не было.

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

Доходы и расходы Общества отражаются по методу начисления.

2.1. Выручка в соответствии с п.12 ПБУ 9/99 признается при выполнении следующих условий:

- 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 по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.2. Общество под капитальными вложениями (далее КВ) учитывает затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете Общества в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. КВ не признаются, а учитываются как расходы периода, если затраты Общества соответствуют п.16 ФСБУ26/2020.

2.3. Бухгалтерский учет объектов основных средств (далее ОС) осуществляется в соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства» (далее Стандарт), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N 204.

2.4. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капвложений (КВ), осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете Общества. Общество применяет модель оценки по первоначальной стоимости ОС. Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму КВ, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений в Обществе либо признается отдельный объект ОС в учете. В бухгалтерском балансе Общества ОС отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

При оценке ОС по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- наличия оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта ОС и восстановлению окружающей среды (п.23 Стандарта);
- наличия КВ, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта ОС в момент завершения КВ.

2.5. Затраты на ремонт ОС капитализируются, если они обеспечивают Обществу приток экономических выгод в будущем в течение периода более 12 мес. При этом в результате обеспечивается функционирование объекта ОС до следующего такого же ремонта, связь затрат очевидна именно с данным объектом ОС, затраты необходимы для такого ремонта и фактически понесены, ОС не относится к МОСу. (п.6 ФСБУ26/2020).

2.6. Общество учитывает величину КВ, оплаченных неденежными средствами, в сумме:

- справедливой стоимости передаваемого Обществом имущества, имущественных прав, работ, услуг;
- справедливой стоимости приобретенного Обществом имущества, имущественных прав, работ услуг, если справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг определить невозможно;
- балансовой стоимости передаваемых активов Общества (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) - если невозможно определить справедливую стоимость передаваемого и приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

2.7. Общество тестирует на наличие признаков обесценения ОС (актива) с анализом накопленной за год информации в рамках годовой инвентаризации в целях составления ФБО, при этом балансовая стоимость ОС (актива) не должна превышать его возмещаемую стоимость. За возмещаемую стоимость ОС (актива) Общество принимает максимальную из 2-ух величин: справедливую стоимость ОС (актива) либо ценность его использования. Если хотя бы одна из 2-х величин больше балансовой стоимости актива, то обесценение ОС (актива) не признается (п. 19 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов") и тест на обесценение завершен.

2.8. Общество использует линейный способ начисления амортизации по всем объектам (группам) ОС. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы амортизируемая стоимость объекта ОС погашалась равномерно в течение всего СПИ объекта ОС (группы ОС). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося СПИ данного объекта.

2.9. Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств, устанавливается соответствующей уполномоченной комиссией Общества, созданной организационно-распорядительным документом.

2.10. Общество классифицирует актив как долгосрочный актив к продаже (далее ДАП), если объект ОС (или другой внеоборотный актив, за исключением ФВЛ) прекращает использоваться по своему первоначальному назначению в связи с принятием решения о продаже, и в отношении которого имеется подтверждение того, что возобновление использования не предполагается в будущем. При первоначальной оценке в момент принятия к бухгалтерскому учету ДАП оценивается по балансовой стоимости ОС (актива). Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, т.е. стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Последующая оценка ДАП проводится в порядке, предусмотренном для оценки запасов в соответствии с п. 25 ПБУ 5/01, т. е. ДАП тестируется на отчетную дату на соответствие текущей рыночной стоимости (по минимальной из 2-ух величин). В бухгалтерском балансе Общества стоимость ДАП отражается за вычетом резерва под снижение стоимости этого актива (нетто - оценка). Создание, доначисление и уменьшение указанного резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции. Стоимость ДАП отражается в бухгалтерском балансе Общества в разделе "Оборотные активы" по стр. (1190) "Прочие оборотные активы, с учетом существенности информации для раскрытия.

2.11. Активы со СПИ более 12 мес. и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (МОСы) признаются в бухгалтерском учете в момент приобретения в расходе по обычным видам деятельности. Для обособленного учета таких активов Общество использует балансовый счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Выданные МОСы, спецодежда, специнструмент, спецоснастка в целях внутреннего контроля учитываются в количестве на соответствующем забалансовом счете (МЦ 01,02,03,04).

2.12. Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Министерства финансов РФ в ред. от 15.11.19г. № 180н (далее – ФСБУ 5/19).

2.13. К запасам Общество относит активы, потребляемые (используемые) в течение периода не более 12 месяцев. Единица бухгалтерского учета запасов устанавливается в зависимости от их назначения, порядка использования (номенклатурный номер, шт., ед.). Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

2.14. При выбытии запасов их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

2.15. В бухгалтерской отчетности стоимость запасов отражается за минусом ОЦО (резерва) под снижение их стоимости.

2.16. В отношении договоров аренды, субаренды, по которым активы Общества предоставляются во временное пользование третьим лицам либо само принимает такие активы во временное пользование, Общество применяет правила бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" от 16.10.2018г. №208н (далее Стандарт).

2.17. Общество - Арендатор признает предмет аренды (далее ПА) на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее ППА) по ДТ счета 01.03 (КТ 08.04) с одновременным признанием обязательства по аренде (далее ОА) по КТ счета 76.07. Обязательство по аренде (ОА) первоначально оценивается Обществом-Арендатором как

сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости ПА становится равна справедливой стоимости ПА. Последующая оценка ППА производится Обществом-Арендатором по первоначальной стоимости. Стоимость ППА погашается посредством амортизации по КТ счета 02.03.

2.18. В бухгалтерском учете оценочные обязательства (резервы) создаются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н., в соответствии с п.30,31 ФСБУ 5/19 «Запасы».

2.19. Для начисления резерва сомнительных долгов под сомнительной задолженностью понимается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями или иными, предусмотренными законодательством способами, позволяющими не считать эту задолженность сомнительной. При этом учитывается платежеспособность компании-должника и вероятность полной либо частичной оплаты задолженности, исходя из финансового состояния должника.

2.20. Резерв по отпускам начисляется ежеквартально. При начислении резерва по отпускам учитывается количество неиспользованных дней отпуска по каждому работнику, величина среднего заработка.

2.21. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств раскрываются развернуто.

2.22. При оценке существенности ошибки не существенной признается сумма в размере не более 5 процентов от валюты баланса, либо не более 5 процентов от строки 2110 «Выручка» в отчете о финансовых результатах.

2.23. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

2.24. В отчете о движении денежных средств денежный поток по налогу на добавленную стоимость показывается «свернуто».

2.25. В 2024 году планируется внесение изменений в Учетную политику в соответствии с изменениями законодательства и введением в действие новых ФСБУ.

3. Основные показатели деятельности организации.

3.1. Бухгалтерский баланс.

В 2023 году Обществом получен убыток, обусловленный расходами, связанными с увольнением персонала в течение 2023 года, которому были выплачены компенсационные выплаты при увольнении.

Валюта баланса на 31 декабря 2023 года составила 11 753 тыс. руб.

Размер внеоборотных активов на конец отчетного периода составил 4 624 тыс. руб., что составляет 39,34% валюты баланса.

Данные по движению внеоборотных активов приведены в приложении к данным пояснениям:

Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств»;

Таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»;

Таблице 2.4 «Иное использование основных средств».

Отложенные налоговые активы по строке 1180 бухгалтерского баланса состоят из временных разниц, начисленных на ОЦО по вознаграждениям работников – в сумме 135 тыс. руб., материальным ценностям, предоставленным во временное пользование – в сумме 819 тыс. руб. и убытка за 2023 год в сумме 189 тыс. руб.

Так как все ОС получены в аренду/лизинг, всё движение ППА по видам основных средств приведено в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Размер оборотных активов на конец отчетного периода составляет 7 129 тыс. руб., что составляет 60,66% валюты баланса.

Данные по движению запасов приведены в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

Движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

На 31.12.2023 г. резервы по сомнительным долгам, по обесценению не создавались.

Прочие оборотные активы представляют собой приобретенные по лицензионному договору неисключительные права на использование программных продуктов.

Структура собственного капитала предприятия представлена нераспределенным убытком в размере 1 112 тыс. руб. и уставным капиталом в размере 10 тыс. руб.

Долгосрочная и краткосрочная кредиторские задолженности приведены в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Отложенные налоговые обязательства по строке 1420 бухгалтерского баланса состоят из временных разниц, начисленных по основным средствам, полученных в аренду – в сумме 696 тыс. руб. и разниц по процентам по арендным обязательствам – в сумме 72 тыс. руб.

Прочие долгосрочные обязательства состоят из:

- обязательств по договорам аренды, подлежащих уплате в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты в сумме 1 929 тыс. руб.

Прочие краткосрочные обязательства состоят из:

- обязательств по договорам аренды, подлежащих уплате в срок менее 12 месяцев после отчетной даты в сумме 1 809 тыс. руб.

Оценочные обязательства представляют собой резерв по отпускам и приведены в таблице 7 «Оценочные обязательства».

3.2. Отчет о финансовых результатах.

Общество получило доход в виде выручки, которая в общем объеме представлена в следующем составе:

Таблица 3.2а

| Вид номенклатуры | Сумма за 2022 год, тыс. руб. | Сумма за 2023 год, тыс. руб. |
|------------------|------------------------------|------------------------------|
| Реализация услуг | 8 750 | 54 754 |
| Итого | 8 750 | 54 754 |

Выручка уменьшена на себестоимость оказанных услуг:

Таблица 3.2б

| Вид номенклатуры | Сумма за 2022 год, тыс. руб. | Сумма за 2023 год, тыс. руб. |
|------------------|------------------------------|------------------------------|
| Реализация услуг | 7 541 | 43 181 |
| Итого | 7 541 | 43 181 |

Управленческие расходы состоят из:

Таблица 3.2в

| Наименование статьи затрат | Сумма за 2022 год, тыс. руб. | Сумма за 2023 год, тыс. руб. |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Затраты на оплату труда | 435 | 2 430 |
| Аренда недвижимого имущества | 59 | 1 169 |
| Аренда движимого имущества | | 13 |
| Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС, НС и ПЗ | 82 | 462 |
| Содержание автотранспорта (ГСМ, ТО, транспортный налог, запчасти...) | 1 | 2 |
| Амортизация ОС | 71 | 1 329 |
| Информационно-консультационные услуги | 149 | 5 647 |
| Расходы на ремонт, содержание основных средств | 2 | 29 |
| Материальные расходы | 20 | 103 |
| Расходы на персонал (обучение, страхование, спецодежда, подбор, медосмотр) | 1 | 45 |
| Расходы на ПО | 43 | 873 |
| Прочие | 4 | 62 |
| Командировочные расходы | 5 | 1 |
| Услуги связи (интернет, почтовые, сотовая связь, телефон) | 2 | 50 |
| Транспортные расходы | 0 | 18 |
| Представительские расходы | 0 | 97 |
| Итого | 874 | 12 330 |

Данные по себестоимости по элементам затрат приведены в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)».

Показатели строки 2330 «Проценты к уплате» состоят из % по арендным обязательствам.

Прочие расходы Общества представляют собой:

Таблица 3.2г

| Наименование прочего расхода | Сумма за 2022 год, тыс. руб. | Сумма за 2023 год, тыс. руб. |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Реализация прочего имущества | 0 | 14 |
| Материальная помощь, благотворительность, подарки, | 23 | 54 |

| | | |
|--------------------------|-----------|------------|
| безвозмездная передача | | |
| Расходы на услуги банков | 8 | 77 |
| Прочие расходы | 22 | 144 |
| Итого | 53 | 289 |

Убыток до налогообложения за 2023 год составил 1 511 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль равен 262 тыс. руб. Общество не ведет регистр постоянных разниц.

Таким образом, чистый убыток за 2023 год равен 1 249 тыс. руб., налог на прибыль равен 0,00 руб.

4. Государственная помощь.

В 2023 году Общество не получало господомощи.

5. Сведения о налогах, сборах и страховых взносах.

Таблица 5.1 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Задолженность на 01.01.2023 г. | | Начислено за 2023 г. | | Уплачено за 2023 г. | | Задолженность на 31.12.2023 г. | |
|--|--------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|
| | Всего | в т ч: пени, штрафы | Всего | в т ч: пени, штрафы | Всего | в т ч: пени, штрафы | Всего | в т ч: пени, штрафы |
| Всего налогов, сборов и обязательных платежей | 1 959 | - | 15 749 | - | (15 207) | - | 2 501 | - |
| в том числе: налог на прибыль организаций | 157 | - | 0 | - | (157) | - | 0 | - |
| налог на добавленную стоимость | 1468 | - | 11 092 | - | (10 240) | - | 2320 | - |
| налог на имущество организации | - | - | - | - | - | - | - | - |
| земельный налог | - | - | - | - | - | - | - | - |
| налог на доходы физических лиц | 334 | - | 4 657 | - | (4 810) | - | 181 | - |
| водный налог | - | - | - | - | - | - | - | - |
| другие налоги и сборы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| из них: транспортный налог | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Страховые взносы | 487 | - | 6 628 | - | (6 508) | - | 607 | - |
| в том числе: на обязательное социальное страхование | 15 | - | 17 | - | (38) | - | (6) | - |
| на обязательное пенсионное страхование | 332 | - | 0 | - | (332) | - | 0 | - |
| на обязательное медицинское страхование | 135 | - | 0 | - | (135) | - | 0 | - |
| Страховые взносы по единому тарифу | | | 6 539 | | (5 932) | | 606 | |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----|---|------|---|---|---|
| Взносы на страхование по травматизму | 5 | - | 72 | - | (71) | - | 7 | - |
|--------------------------------------|---|---|----|---|------|---|---|---|

*Сумма в скобках в колонках задолженностей – задолженность бюджета перед Обществом

6. Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Таблица 6.1 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| МЦ в эксплуатации | 36 | 250 |

Обеспечение обязательств приведены в таблице 8.

7. Информация по связанным сторонам

7.1. Бенефициарным владельцем ООО «АСПЭК АГРО» является Хорошавцев Виктор Геннадьевич, который в силу преимущественной доли (99%) в уставном капитале Общества владеет данным юридическим лицом, с учетом прямого и косвенного участия.

7.2. Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на ООО «АСПЭК АГРО»:

- Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953) владеет долей в размере 99%, номинальной стоимостью 9900 рублей.

Единоличный исполнительный орган ООО «АСПЭК ГРУПП» (генеральный директор) Хорошавцев Виктор Геннадьевич (лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество).

7.3 Лица, которые имеют право распоряжаться более 20 % уставного капитала ООО «АСПЭК АГРО»:

Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953) владеет долей в размере 99%, номинальной стоимостью 9900 рублей.

7.4. Юридические лица, в котором ООО «АСПЭК АГРО» имеет право распоряжаться более 20% уставного капитала:

Юридические лица указанной категории отсутствуют.

7.5. Единоличный исполнительный орган ООО «АСПЭК АГРО»:

полномочия ЕИО осуществляются управляющей организацией – ООО «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953), в лице генерального директора Хорошавцева Виктора Геннадьевича.

7.6. Иные лица, имеющие значительное влияние, но не контролируют ООО «АСПЭК АГРО»

Иные лица указанной категории отсутствуют.

7.7. Юридические лица, аффилированные с ООО «АСПЭК АГРО», ООО «АСПЭК ГРУПП», Хорошавцевым Виктором Геннадьевичем (входят в одну группу лиц по основанию прямого и косвенного владения ООО «АСПЭК ГРУПП», более 50% долей в

уставных капиталах указанных обществ, а также в связи с исполнением функций единоличного исполнительного органа):

1. ООО «АСПЭК-групп». Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 1, помещение 14. ИНН 1831199299.
2. ООО «Управляющая компания «АСПЭК». ИНН 1831150134. Место нахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, помещение 26.
3. ООО АСПЭК ГРУПП. Место нахождения: 123112, г. Москва, Наб. Пресненская, д. 8 стр. 1, Этаж 9, Помещ./Ком. П/14. ИНН 9703039953.
4. АО «МП-инвест». Место нахождения: г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, комната 14. ИНН 4401088426.
5. ООО «АСПЭК-Драйв», ИНН 1834051100, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Союзная, 2В.
6. ООО «АСПЭК-Техно», Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, 9, 1831122578.
7. ООО «Центр управления проектами АСПЭК». ИНН 1831163831. Место нахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 4, помещение 29.
8. ООО «АСПЭК-Моторс». Место нахождения: г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2Б. ИНН 1831092235.
9. ООО «АСПЭК-Лидер». Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 9. ИНН 1831131660.
10. ООО «АСПЭК-Премиум». Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2Д. ИНН 1834046830.
11. ООО «АСПЭК-Проект». Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 13. ИНН 1831101264.
12. ООО «АСПЭК-Недвижимость». Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268. ИНН 1831146120.
13. ООО «АСПЭК-Импульс». ИНН 1840002485. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2А.
14. ООО «АСПЭК-Авто». ИНН 1840012733. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2А.
15. ООО «АСПЭК-Моторс-Сервис». ИНН 1834046822. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2Б.
16. ООО «Премьер-Авто». ИНН 1831163599. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2А.
17. ООО «АСПЭК-Домстрой». Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, 268. ИНН 1835060192.
18. ООО «Экоферма «Дубровское». Место нахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3, каб. 22. ИНН 1831169992.
19. ООО «Геофинанс», 121099, г. Москва, Прямой переулок, д.12, стр. 1. ИНН 7704802780.
20. ООО «АСПЭК-Открытие», г. Ижевск, ул. г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2Д. ИНН 1840079449.
21. ООО «АСПЭК-Детейлинг», г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2В. ИНН 1840077963.
22. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-Строй», г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 13, ИНН 1831195022.
23. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-М», г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 21, ИНН 1831196964.

24. ООО «Управляющая компания «Талисман». Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 11. ИНН 1831149650.
25. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-А», г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 20, ИНН 1831202512.
26. ООО Специализированный застройщик «АДС-групп», Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вербная, д.1, помещение 1003, ИНН 1660360107.
27. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-Чайковский», г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 18, ИНН 1831197301.
28. ООО «АСПЭК-органик». Место нахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3, этаж 5, помещение 27. ИНН 1831204541.
29. ООО «Фондовое управление». Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 13. ИНН 1831162612.
30. ООО «ИТС». Место нахождения: г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, эт/пом/ком 9/IN/14. ИНН 1831148390.
31. ООО Специализированный застройщик «АДС-Альметьевск». Место нахождения: Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Шевченко, д.25, офис 201. ИНН 1644098734.
32. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-Тюмень». Место нахождения: Тюменская область, г. Тюмень, ул. Щербакова, д. 88А, офис 301. ИНН 7203526105.
33. ООО «АСПЭК-Интерстрой». ИНН 1835071780. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д.268, этаж 3, офис 26 «З».
34. ООО «АСПЭК-Инжиниринг». ИНН 9703098469. Место нахождения: 123112, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 8, СТР. 1, ПОМЕЩ. IN, КОМ. 14
35. ООО «АСПЭК-Лес». ИНН 1831206370. Место нахождения: 426011 г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3, этаж 5, помещение 27.
36. ООО «АСПЭК-Лес Ефимовский». ИНН 4715778325. Место нахождения: 187620, Ленинградская область, Бокситогорский район, г. п. Ефимовский, улица Гагарина, дом 30.
37. Акционерное общество Ефимовский комплексный леспромхоз. ИНН 4715032872. Место нахождения: 187620, Ленинградская область, Бокситогорский район, пос. Ефимовский, ул. Гагарина, д. 30, 2 этаж, 1 каб.
38. ООО «АСПЭК-Центр». Место нахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 9. ИНН 1831114859.

В течение 2023 г. по связанным сторонам были совершены следующие хозяйственные операции:

Приобретение товарно-материальных ценностей (работ, услуг)

Таблица 7.1

| Наименование связанной стороны | Сумма, в т.ч. НДС, тыс. руб. |
|--------------------------------------|------------------------------|
| ООО «АСПЭК Органик» | 60 |
| ООО «УК «АСПЭК» | 229 |
| ООО «Экоферма «Дубровское» | 278 |
| ООО АСПЭК ГРУПП | 7654 |
| ООО «Управляющая компания «Талисман» | 1320 |
| Итого | 9 541 |

За 2023 обороты и остатки кредиторской задолженности по связанным сторонам следующие:

Таблица 7.2

| Наименование связанной стороны | Задолженность на 01.01.2023, тыс. руб. | Оборот по Дебету за период, тыс. руб. | Оборот по Кредиту за период, тыс. руб. | Задолженность на 31.12.2023, тыс. руб. |
|--------------------------------------|--|---------------------------------------|--|--|
| ООО «АСПЭК Органик» | 5 | 186 | 181 | 0 |
| ООО «УК «АСПЭК» | 38 | 229 | 229 | 38 |
| ООО «Экоферма «Дубровское» | 138 | 952 | 816 | 2 |
| ООО АСПЭК ГРУПП | 734 | 7032 | 7654 | 1356 |
| ООО «Управляющая компания «Талисман» | 218 | 1467 | 1320 | 71 |
| Итого | 1133 | 9 866 | 10 200 | 1 467 |

За 2023 обороты и остатки кредиторской задолженности (по арендным платежам) по связанным сторонам следующие:

Таблица 7.3

| Наименование связанной стороны | Задолженность на 01.01.2023, тыс. руб. | Оборот по Дебету за период, тыс. руб. | Оборот по Кредиту за период, тыс. руб. | Задолженность на 31.12.2023, тыс. руб. |
|--------------------------------------|--|---------------------------------------|--|--|
| ООО «Экоферма «Дубровское» | 2280 | 2216 | 1367 | 1431 |
| ООО «Управляющая компания «Талисман» | 4165 | 2465 | 2454 | 4154 |
| Итого | 6 445 | 4 681 | 3 821 | 5 585 |

За 2023 обороты и остатки дебиторской задолженности по связанным сторонам следующие:

Таблица 7.4

| Наименование связанной стороны | Задолженность на 01.01.2023, тыс. руб. | Оборот по Дебету за период, тыс. руб. | Оборот по Кредиту за период, тыс. руб. | Задолженность на 31.12.2023, тыс. руб. |
|--------------------------------|--|---------------------------------------|--|--|
| ООО «АСПЭК Органик» | 4900 | 40 855 | 39 626 | 5 829 |
| ООО «Экоферма «Дубровское» | 1300 | 29 113 | 30 158 | 255 |
| Итого | 6 200 | 69 968 | 70 084 | 6 084 |

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу за 2023 год составили 9 483 тыс. руб. и выплачены в полном объеме, в том числе: оплата труда – 7 436 тыс. руб., оплата больничных листов – 27 тыс. руб., выплата отпускных – 509 тыс. руб., компенсация отпуска – 172 тыс. руб. Начисленные на фонд оплаты труда управленческого персонала налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 1 339 тыс. руб. Иных выплат, в том числе долгосрочных вознаграждений, вознаграждений в виде опционов, не производилось.

8. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте.

В 2023 году операции в иностранной валюте не производились.

9. Информация об оценочных значениях.

Информация об оценочных обязательствах, учтенных на счете 96, отражена в таблице 7 «Оценочные обязательства». Оценочные обязательства являются краткосрочными.

Резервы под обесценение иных, выше не перечисленных, активов не создавались, так как не были выявлены признаки обесценения таких активов.

10. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств.

По условиям кредитных договоров ООО «Экоферма «Дубровское» с ПАО «Сбербанк», ООО «АСПЭК АГРО» выданы обеспечения обязательств на сумму 836 млн. руб. (Договор поручительства ДП-21624_76 от 15.03.2022г., Договор поручительства ДП-21625_76 от 15.03.2022г., Договор поручительства ДП-21626_76 от 15.03.2022 г.) по состоянию на 31.12.2023 года.

11. Исправление ошибок прошлых лет.

За 2023 год исправление ошибок прошлых периодов не производилось.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

12.1. Рыночные риски

12.1.1. Валютные риски

ООО «АСПЭК АГРО» не подвержено валютному риску, поскольку у Общества отсутствуют обязательства по договорам, выраженные в иностранной валюте.

12.1.2. Риск изменение процентной ставки

Поскольку у ООО «АСПЭК АГРО» отсутствуют займы, выданные и полученные, Общество не подвержено воздействию риска изменения процентной ставки.

12.1.3. Риск влияния COVID-19 на хозяйственную деятельность

Складывающаяся в последние годы ситуация, обусловленная распространением коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, продолжает оказывать влияние на деятельность многих организаций.

Оценка влияния COVID-19 на деятельность ООО «АСПЭК АГРО»:

- на 31.12.23 г. COVID-19 не повлиял на финансовые результаты деятельности организации, ее финансовое положение.

12.2. Кредитный риск

ООО «АСПЭК АГРО» подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у ООО «АСПЭК АГРО» по видам активов включает следующее:

тыс. руб.

| Показатель | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|--------------|
| <i>Дебиторская задолженность</i> | 7 059 | 6 300 |
| <i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i> | 20 | 50 |
| Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса | 7 079 | 6 350 |
| Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц | 836 000 | 0 |
| Итого максимальный кредитный риск | 843 079 | 6 350 |

Руководство Общества проводит мониторинг и анализ сроков погашения дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает ее остатки.

Поручительства выданы по взаимозависимому Обществу, которое свои обязательства, по которым выданы поручительства, погашает своевременно, без просрочек.

Общество считает, что риск невыполнения обязательств является средним.

12.3. Риск ликвидности

Признаком существования данного риска является наличие у Общества финансовых обязательств: кредиторской задолженности (в том числе по основной деятельности и прочей), займов полученных и банковских овердрафтов, векселей выпущенных компанией, обязательств по финансовому лизингу и прочих обязательств.

ООО «АСПЭК АГРО» имеет текущую кредиторскую задолженность и иные обязательства.

В данном случае, риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ООО «АСПЭК АГРО» ежемесячно разрабатывает прогнозы движения денежных средств Общества и контролирует их.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств Общества по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки.

В таблице ниже представлен анализ обязательств ООО «АСПЭК АГРО» по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 года:

тыс. руб.

| Показатель | До востребования и в срок менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Свыше 3 лет | Итого |
|--|--|-------------------|------------------------|--------------------|-------------|---------------|
| Обязательства | - | - | - | - | - | - |
| Банковские кредиты | - | - | - | - | - | - |
| Займы полученные | - | - | - | - | - | - |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | - | 1 500 | - | - | - | 1 500 |
| Прочая кредиторская задолженность | 4 479 | 2 152 | 1 352 | 1 929 | - | 9 912 |
| Итого будущие выплаты | 4 479 | 3 652 | 1 352 | 1 929 | - | 11 412 |

В общей сумме задолженности ООО «АСПЭК АГРО» наибольшую долю составляют обязательства сроком погашения до 1 мес. (39%). В данной задолженности числятся обязательства перед персоналом (зарботная плата за декабрь) и задолженность по налогам. В обязательствах «Прочая кредиторская задолженность» числится текущая (без просрочки) задолженность по уплате арендных платежей перед предприятиями ГК «АСПЭК» - 100%.

На основании вышеизложенного, видно, что Общество имеет возможности для ведения хозяйственной деятельности, достаточные для погашения своих срочных обязательств, однако риск ликвидности Общества можно оценить, как средний.

12.4. Налоговая система

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все налоговые обязательства были отражены. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может привести к возникновению потенциальных налоговых споров.

12.5 Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

В настоящее время руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность оцениваются как существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

13. Совместную деятельность за 2023 год Общество не осуществляло.

14. Операции, подлежащие обязательному контролю в соответствии с Законом № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём».

Данные операции в текущем периоде не осуществлялись.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствовали.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, имеющие существенное влияние на достоверную оценку финансового состояния в 2023 году, у Общества отсутствовали.

17. Информация по прекращаемой деятельности

Общество намерено продолжать финансово-хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев.

18. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

По мнению руководства Общества, в отчетном периоде влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, на финансовые результаты и финансовое положение Общества, незначительно.

Учитывая в совокупности все вышеизложенное, мы делаем разумное предположение, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в будущем.

Заместитель генерального директора
ООО «АСПЭК ГРУПП» -
управляющий ООО «АСПЭК АГРО»



К. О. Володин

«29» марта 2024г.