

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	101 448	-	-	(3 359)	-	-	-	101 448	(3 359)
в том числе:	5110	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративный Интранет-портал с Личным кабинетом на базе ПО "1С-Битрикс24"	5101	за 2023г.	-	-	3 385	-	-	(226)	-	-	-	3 385	(226)
Единый фронт-офис управления трейдингом и рисками (СТRM)	5111	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Система интегрированного бизнес-планирования (IBP)	5112	за 2023г.	-	-	60 461	-	-	-	-	-	-	60 461	-
	5103	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	-	-	37 602	-	-	(3 133)	-	-	-	37 602	(3 133)
		за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. 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		
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	33 787	80 185	(101 448)	12 524
	5190	за 25.02-31.12.2022	-	33 787	-	33 787
в том числе:						
Система интегрированного бизнес-планирования (ИБП)	5181	за 2023г.	30 402	7 200	(37 602)	-
	5182	за 25.02-31.12.2022	-	30 402	-	30 402
Корпоративный Интранет-портал с Личным кабинетом на базе ПО "1С-Битрикс24"	5182	за 2023г.	3 385	-	(3 385)	-
	5192	за 25.02-31.12.2022	-	3 385	-	3 385
2024_Внедрение платформы ESMР	5185	за 2023г.	-	10 634	-	10 634
	5195	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-
Развитие Системы интегрированного бизнес-планирования (ИБП)	5186	за 2023г.	-	1 890	-	1 890
	5196	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-
Единый фронт-офис управления трейдингом и рисками (СTRM)	5187	за 2023г.	-	60 461	(60 461)	-
	5197	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение собственных основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
										Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	7 965	(779)	109 628	-	-	(4 846)	-	-	117 593	(5 625)
	5210	за 25.02-31.12.2022	-	-	7 965	-	-	(779)	-	-	7 965	(779)
в том числе:	5201	за 2023г.	7 965	(779)	63 656	-	-	(4 473)	-	-	71 621	(5 252)
	5211	за 25.02-31.12.2022	-	-	7 965	-	-	(779)	-	-	7 965	(779)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	-	-	37 333	-	-	(16)	-	-	37 333	(16)
	5212	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неотделимые улучшения	5203	за 2023г.	-	-	8 639	-	-	(357)	-	-	8 639	(357)
	5213	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	110 391	-	(109 628)	763
	5250	за 25.02 - 31.12.2022	-	7 965	-	(7 965)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	8 639	-	(8 639)	-
	5251	за 25.02 - 31.12.2022	-	-	-	-	-
здания	5242	за 2023г.	-	37 333	-	(37 333)	-
	5252	за 25.02 - 31.12.2022	-	-	-	-	-
машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2023г.	-	64 419	-	(63 656)	763
	5253	за 25.02 - 31.12.2022	-	7 965	-	(7 965)	-
офисное оборудование							

2.4 Наличие и движение прав пользования активами

Право пользования активом	Период	На начало отчетного периода				Прекращение признания				На конец отчетного периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступление / Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Амортизация за период	Обесценение за период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Автомобили	2023 25.02- 31.12.2022	90 551	(15 782)	-	68 047	(213)	(25 200)	9 922	-	(42 236)	-	133 185	(48 096)	-
Помещения	2023 25.02- 31.12.2022	104 973	(43 766)	-	1 975 658	(212 213)	(66 159)	66 159	-	(20 097)	-	90 551	(15 782)	-
	2023 25.02- 31.12.2022	-	-	-	106 707	(1 526)	(208)	208	-	(43 993)	-	104 973	(43 785)	-
Парковочные места	2023 25.02- 31.12.2022	-	-	-	88 792	-	(157)	157	-	(8 206)	-	88 635	(8 049)	-
Итого	2023	195 524	(59 568)	-	2 132 497	(212 426)	(91 516)	76 238	-	(344 190)	-	2 024 079	327 520	-
	25.02- 31.12.2022	-	-	-	202 292	(1 526)	(5 242)	4 523	-	(64 090)	-	195 524	59 567	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
						начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	накопленная коррек- тировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	196 500	-	282 000	-	-	-	478 500	-
	5311	за 25.02- 31.12.2022	-	-	196 500	-	-	-	196 500	-
в том числе:										
	Займы выданные	5302	за 2023г.	196 500	-	282 000	-	-	478 500	-
5312		за 25.02- 31.12.2022	-	-	196 500	-	-	-	196 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	196 500	-	282 000	-	-	478 500	478 500	-
	5310	за 25.02- 31.12.2022	-	-	196 500	-	-	-	196 500	-

4. Запасы
4.1. Наличие и Движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	111	-	111	161 107	(160 985)	-	X	233	-	233	
	5420	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	32 169	(32 058)	-	X	111	-	111	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	111	-	111	161 107	(160 985)	-	-	233	-	233	
	5421	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	32 169	(32 058)	-	-	111	-	111	

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 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	финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	1 068 539	-	452 117	-	(1 451 144)	-	-	-	-	-	-	69 512	-
	5521	за 25.02-31.12.2022	-	-	1 068 539	-	-	-	-	-	-	-	-	1 088 539	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	1 068 539	-	452 117	-	(1 451 144)	-	-	-	-	-	-	69 512	-
	5523	за 25.02-31.12.2022	-	-	1 068 539	-	-	-	-	-	-	-	-	1 088 539	-
Прочая	5510	за 2023г.	59 084	-	7 409 666	-	(5 242 903)	-	-	-	-	-	-	2 226 047	-
	5530	за 25.02-31.12.2022	-	-	2 412 354	-	(2 353 270)	-	-	-	-	-	-	59 084	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2023г.	1 897	-	6 784 127	-	(4 619 688)	-	-	-	-	-	-	2 166 336	-
	5531	за 25.02-31.12.2022	-	-	2 171 486	-	(2 169 589)	-	-	-	-	-	-	1 897	-
в том числе:	5512	за 2023г.	44 008	-	391 318	-	(402 539)	-	-	-	-	-	-	32 787	-
	5532	за 25.02-31.12.2022	-	-	179 006	-	(134 998)	-	-	-	-	-	-	44 008	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5513	за 2023г.	13 179	-	234 421	-	(220 676)	-	-	-	-	-	-	26 924	-
	5533	за 25.02-31.12.2022	-	-	61 862	-	(48 683)	-	-	-	-	-	-	13 179	-
Авансы выданные	5500	за 2023г.	1 127 623	-	7 661 983	-	(6 694 047)	-	-	X	-	-	-	2 295 559	-
	5520	за 25.02-31.12.2022	-	-	3 480 893	-	(2 353 270)	-	-	X	-	-	-	1 127 623	-
Прочая															
Итого															

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				в результате списания на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	850 000	34 650	-	-	-	-	884 650
	5571	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
займы	5553	за 2023г.	-	850 000	34 650	-	-	-	-	884 650
	5573	за 25.02-31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 295 311	8 386 961	-	(8 925 776)	-	-	-	756 496
	5580	за 25.02-31.12.2022	-	4 111 589	-	(2 816 278)	-	-	-	1 295 311
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	41 864	1 283 297	-	(1 227 276)	-	-	-	97 885
	5581	за 25.02-31.12.2022	-	386 463	-	(344 569)	-	-	-	41 864
	5562	за 2023г.	1 081 081	1 833 562	-	(2 914 643)	-	-	-	-
авансы полученные	5582	за 25.02-31.12.2022	-	2 373 807	-	(1 292 726)	-	-	-	1 081 081
	5563	за 2023г.	166 977	1 984 444	-	(1 885 600)	-	-	-	266 821
	5583	за 25.02-31.12.2022	-	787 028	-	(620 051)	-	-	-	166 977
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 25.02-31.12.2022	-	430 000	-	(430 000)	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	5 389	3 285 658	-	(2 898 257)	-	-	-	392 790
	5586	за 25.02-31.12.2022	-	134 291	-	(128 902)	-	-	-	5 389
	5550	за 2023г.	1 295 311	9 236 961	34 650	(8 925 776)	-	X	-	1 641 146
Итого	5570	за 25.02-31.12.2022	-	4 111 589	-	(2 816 278)	-	X	-	1 295 311

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 25.02-31.12.2022г.
Материальные затраты	5610	160 985	32 058
Расходы на оплату труда	5620	3 441 496	1 151 096
Отчисления на социальные нужды	5630	621 990	254 184
Амортизация	5640	351 672	64 870
Прочие затраты	5650	820 797	244 323
Итого по элементам	5660	5 396 940	1 746 531
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 396 940	1 746 531

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

7. Оценочные обязательства

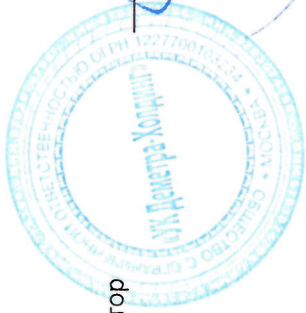
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	479 731	1 414 039	(609 991)	(1 090)	1 282 689
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и премий по итогам работы за зерновой сезон	5701	461 537	1 259 278	(495 905)	-	1 224 910
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5702	18 194	154 761	(114 086)	(1 090)	57 779

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5710		511 900	(29655)	(2514)	479 731
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и премий по итогам работы за зерновой сезон	5711		461 537		-	461 537
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5712		50 363	(29655)	(2514)	18 194

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Выданные - всего	5810	6 428	8 724	-

Генеральный директор



(Handwritten signature in blue ink)

(подпись)

Грибанов Алексей Владимирович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «УК Деметра-Холдинг» создано 25 февраля 2022 года (лист записи о создании юридического лица за ГРН:1227700103234) по юридическому адресу: *Российская Федерация, 123112, Москва г, вн.тер. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 17, помещ. 33*

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.

В Обществе существуют следующие органы управления:

1. Общее собрание участников Общества («Общее собрание») – высший орган управления Общества.
2. Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор Общества на 31.12.2023: Грибанов Алексей Владимирович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 301 человек (2022 год: 172 человека).

На 31.12.2023 Обществом зарегистрированы следующие филиалы и обособленные подразделения:

НАИМЕНОВАНИЕ ФИЛИАЛА / ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ	АДРЕС ФИЛИАЛА/ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ
ФИЛИАЛ ДЕМЕТРА ТРЕЙДИНГ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УК ДЕМЕТРА- ХОЛДИНГ" В Г. КРАСНОДАР	350049, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД КРАСНОДАР, Г КРАСНОДАР, УЛ. КРАСНЫХ ПАРТИЗАН, Д. 200, ЭТАЖ 6,7, ПОМЕЩ. 81,87
ФИЛИАЛ НОВОРОССИЙСКИЙ ЗЕРНОВОЙ ТЕРМИНАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УК ДЕМЕТРА-ХОЛДИНГ" В Г. НОВОРОССИЙСК	353901, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД НОВОРОССИЙСК, Г НОВОРОССИЙСК, УЛ. ПОРТОВАЯ, Д. 14 А, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩ. 6
ФИЛИАЛ ГРУЗОВАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УК ДЕМЕТРА- ХОЛДИНГ" В Г. МОСКВА	107140, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, УЛ. ВЕРХНЯЯ КРАСНОСЕЛЬСКАЯ, Д. 16, ПОМЕЩ. 2105
ФИЛИАЛ РУСАГРОТРАНС ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УК ДЕМЕТРА-ХОЛДИНГ" В Г. МОСКВА	107014, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СОКОЛЬНИКИ, УЛ. 2-Я БОЕВСКАЯ, Д. 3, ПОМЕЩ. 108
ФИЛИАЛ ТРАНСЛЕС ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УК ДЕМЕТРА-ХОЛДИНГ» В Г. МОСКВА	107140, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, УЛ. ВЕРХНЯЯ КРАСНОСЕЛЬСКАЯ, Д. 16, ПОМЕЩ. 3205
ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ООО «УК ДЕМЕТРА-ХОЛДИНГ»	127006, Г.МОСКВА, ВН. ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ. КРАСНОПРОЛЕТАРСКАЯ, ДОМ 4
ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ООО «УК ДЕМЕТРА-ХОЛДИНГ»	353901, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД НОВОРОССИЙСК, Г НОВОРОССИЙСК, УЛ. ЛЕДНЕВА, Д. 5, ЭТАЖ 3, ОФИС 306

Основным видом деятельности Общества является осуществление консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Данная бухгалтерская отчетность включает в себя показатели всех обособленных подразделений Общества.

Первый отчетный период Общества – с 25.02.2022 по 31.12.2022. Сравнительные данные по состоянию на 31.12.2022 и за период с 25.02.2022 по 31.12.2022 не проаудированы.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а с 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.)

Информация о системе управления рисками приведена в Приложении 1.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Все остатки активов и обязательств, отраженных на счетах учёта в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	89,6883	70,3375
За 1 евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе НМА Общества отражены созданные подрядным способом корпоративный Интранет-портал, Система интегрированного бизнес-планирования и Единый фронт-офис управления трейдингом.

Общехозяйственные и иные расходы (в частности обучение работников) не учитываются в первоначальной стоимости НМА, если они непосредственно не связаны с приобретением или разработкой этих активов.

Амортизация НМА производится линейным способом.

Норма амортизации НМА - норма амортизации, которая рассчитывается исходя из первоначальной стоимости актива и срока его полезного использования, установленного приказом Общества при принятии к учёту. Сумма амортизации НМА начисляется ежемесячно и относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и обесценения.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств Общества учтены неотделимые улучшения арендованных помещений, оборудование, офисная техника и мебель.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Амортизация объектов ОС начисляется ежемесячно **линейным способом**.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «Элементы амортизации») определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость объекта рассчитывается как величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Общество определяет ликвидационную стоимость в зависимости от вида объекта основных средств согласно таблице ниже:

Группа ОС	Порядок определения ликвидационной стоимости
Неотделимые улучшения	Признается равной 0, в связи с невозможностью получить экономические выгоды по окончании СПИ объекта.
Офисное оборудование	Признается равной 0, в связи с тем, что ожидаемая сумма поступлений не является существенной.
Машины и оборудование (кроме офисного)	Не определяется, так как не ожидается поступления от выбытия объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа. Информация о сроке полезного использования устанавливается приказом Общества.

По объектам неотделимых улучшений, не возмещаемых арендодателем, срок полезного использования определяется как равный сроку действия договора аренды.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные до начала использования предмета аренды, включаются в фактическую стоимость права

пользования активом. Если такие улучшения выполнены в процессе использования арендованного имущества, они учитываются как отдельные ОС.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и убытков от обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы Общества включают оборудование, требующее монтажа, а также затраты на развитие системы интегрированного бизнес-планирования, подлежащие в будущем принятию в состав нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе Общества незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

7. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблицы ниже:

Группа прав пользования активами	СПИ (число месяцев)
Офисные и складские помещения	7-60
Парковочные места	58-59
Автомобили	13-44

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Виды финансовых вложений	Признаки снижения стоимости (наличие хотя бы одного из приведённых)
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 1 года	<ul style="list-style-type: none">– Начата процедура ликвидации организации-заёмщика– Заёмщик объявлен банкротом– Задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 1 года

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Запасы

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

К запасам для управленческих нужд Общество относит:

- хозяйственные товары;
- канцелярские товары;
- запчасти и расходные материалы для оргтехники;
- запчасти, комплектующие и расходные материалы для служебного транспорта;
- GSM;
- рекламные материалы;
- спецодежда, медикаменты, средства индивидуальной защиты и запасы для обеспечения нормальных условий труда;
- продукты, одноразовая посуда и хозяйственные товары для представительских нужд;
- хозяйственные материалы и прочие запасы непроизводственного назначения

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, вне зависимости от формы их предоставления. При этом такие расходы по разным наименованиям приобретенных запасов распределяются пропорционально их стоимости.

При выбытии МПЗ используется способ оценки по средней себестоимости – путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков произведенные в отчетном периоде. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования, выполнения работ, оказание услуг или иного выбытия.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

НДС с полученных авансов отражается в отчетности в составе показателя 1260 «Прочие оборотные активы». Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» табличного пояснения 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Такой задолженности в Обществе на данный момент нет.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата до 3 месяцев);
- платежи поставщикам и возвраты денежных средств от поставщиков;
- платежи от покупателей и возвраты покупателям неиспользованных авансов;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств.

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» отчета о движении денежных средств.

13. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

14. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде рассчитывается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

В бухгалтерском балансе долгосрочные обязательства по аренде отражаются по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, краткосрочные обязательства по аренде – по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

15. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в развернутом виде.

16. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и премий по итогам работы за зерновой сезон (далее – Премий);
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату Премий определяется на последний день каждого месяца отчетного периода.

Расчет Премий для начисления оценочного обязательства составляется Дирекцией по работе с персоналом ежемесячно на основании показателей бюджета (актуализированного бюджета) на дату начала бюджетного периода по каждой должности.

В расчете оценочного обязательства на выплату Премий участвуют бюджетные показатели или показатели актуализированного бюджета, в зависимости от того, что в бюджетном периоде наступило позже.

Оценочное обязательство на Премию формируется с учетом величины страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на основании расчета, подготовленного по бюджетным показателям. Величина страховых взносов определяется как сумма произведений оценочных обязательств по каждой позиции и ставки страховых взносов в размере, применяемому Обществом в соответствии с законодательством.

На конец отчетного периода (квартала) оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков признается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанных каждым работником на последний день отчетного периода, среднедневного заработка работника (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и исчисленных с этих расходов страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам с учетом облагаемого страховыми взносами дохода работника с начала календарного года и предельного уровня для начисления страховых взносов, Величина страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется исходя из ставки страховых взносов в размере, утвержденном в соответствии с положениями законодательства РФ..

17. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, сворачивая по однородным группам.

18. Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась согласно договорных условий и по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе доходов Общество отражает следующие виды доходов:

- от услуг по аренде / субаренде;
- от услуг по договорам ЕИО;

– от услуг по договорам SLA.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы от оказания услуг по аренде / субаренде признаются в составе выручки равномерно.

19. Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности отражены расходы, связанные с оказанием услуг. Себестоимость оказываемых услуг включает в себя расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, а также расходы, распределяемые на управляемые компании через коэффициенты вовлеченности персонала (счет 20.03), административные расходы, распределяемые на компании пропорционально вовлечению персонала, оказывающего услуги. .

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

В отчетном году был пересмотрен подход к отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности некоторых показателей. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2022 год. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

(а) В отчетном году была скорректирована классификации прав пользования активами;

(б) В отчетном году была скорректирована классификация денежных потоков по оплате процентов, начисленных на обязательство по аренде, в отчете о движении денежных средств (корректировка № 2).

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2022 года					
1150	Основные средства	7 186	1	135 957	143 143
1190	Прочие внеоборотные активы	191 781	1	(135 957)	55 824
4123	Проценты по долговым обязательствам	-	2	(7 832)	(7 832)
4329	Прочие платежи	(71 249)	2	7 832	(63 417)

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства по состоянию на 31.12.2023 года- вложения в оборудование, требующее сборки и установки. В бухгалтерском балансе отражены в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 763 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.).

2. Нематериальные активы

В течение 2023 г. Общество проводило вложения в создание нематериальных активов подрядным способом.

Информация по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов представлена в табличном пояснении 1.ц «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вложения в нематериальные активы отражены в Бухгалтерском Балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и по состоянию на 31.12.2023 составили 12 524 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 33 787 тыс. руб.).

Амортизация нематериальных активов

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Группа НМА	Срок полезного использования (СПИ), мес.
Программы ЭВМ	60
Базы данных	60

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2023 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В 2023 году Обществом элементы амортизации не изменялись.

Амортизация основных средств

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группа ОС	Срок полезного использования (мес).
Здания (неотделимые улучшения)	28-54
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-61
Офисное оборудование	37-61

Обесценение основных средств

Признаков обесценения основных средств на 31.12.2023 г. не выявлено.

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Общество арендует различные офисные и складские помещения, автомобили и парковочные места для использования в основной деятельности и сдачи в субаренду. Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.4 «Наличие и движение прав пользования активами» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 470 701	38 970
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	328 602	97 582
Итого обязательства по аренде	1 799 303	136 552

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в себестоимость (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	140 314	7 832
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	140 314	7 832

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году был пересмотр величины обязательств связи с увеличением срока договора, изменением арендной ставки или увеличением арендуемой площади.

Количественный эффект пересмотра обязательств по аренде и прав пользования активами при досрочном расторжении договор аренды – описан ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма, тыс. руб.
Права пользования активами	15 278
Обязательство по аренде	(15 995)
Доход / (расход) от пересмотра аренды	(717)

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде, представлены ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	2 867	74 958
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	2 867	74 958

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде	7 960	145 809
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	7 960	145 809

5. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Лицензии и услуги по сопровождению ИТ продуктов	53 960	22 037
Вложения в НМА	12 524	33 787
Вложения в ОС	763	-
Итого прочие внеоборотные активы	67 247	55 824

6. Финансовые вложения

Информация о займах, выданных отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» (подраздел 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все займы на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года выданы связанным сторонам.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в п. 17 «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Крупные дебиторы и заемщики являются связанными сторонами Общества, информация по состоянию взаиморасчетов с которыми представлена в п. 17 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
По процентам по выданным займам	40 435	2 539
По беспроцентным займам	23 000	1 066 000
Обеспечительные платежи	6 077	-
Итого	69 512	1 068 539

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	212	473
Средства на специальных счетах в банках	4 074	1 905
Итого денежные средства	4 286	2 378
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	77 450	250 000
Итого денежные эквиваленты	77 450	250 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	81 736	252 378

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- на 31 декабря 2023 г. – в российских рублях в АО «Альфа банк» на сумму 50 000 тыс. руб. и в АБ «Россия» на сумму 27 450 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 г. – в российских рублях в ПАО Банк ВТБ на сумму 250 000 тыс. руб.

Денежных средств, недоступных для использования Обществом нет.

Величина денежных потоков, связанных с расширением деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций. В составе строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены платежи подрядчикам, осуществляющим создание системы интегрированного бизнес-планирования, системы фронт-офиса для трейдинга и управления рисками, а также вложения в развитие сетевой инфраструктуры компаний Группы, которые в 2023 году составили 190 577 тыс. руб. (в 2022 году – 24 370 тыс. руб.).

10. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Лицензии на программное обеспечение, подписки и др.	24 101	8 175
НДС по авансам полученным	-	180 180
Итого	24 101	188 355

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами и составляет 100 тыс. руб. на 31.12.2023 и 31.12.2022. Единственный участник Общества – ООО «Деметра-Холдинг». Размер доли в уставном капитале 100%.

Общество не создает резервный и другие специальные фонды.

12. Займы полученные

Информация о наличии и движении займов полученных приведена в табличной форме 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по займам на 31 декабря 2023 года представлена долгосрочными займами, полученными от единственного участника Общества.

Краткосрочные займы полученные и погашенные в течении 2022 года тоже были получены от единственного участника Общества для финансирования операционной деятельности.

Информация о займах, полученных от единственного участника Общества представлена в п. 17 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности представлена в табличной форме 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные кредиторы являются связанными сторонами Общества, информация по расчетам по кредиторской задолженности со связанными сторонами раскрыты в п. 17 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	233 611	164 722
Страховые взносы по единому тарифу	28 987	-
Налог на прибыль	2 879	2 255
Прочие налоги и сборы	319	-
Налог на имущество	25	-
Итого	265 821	166 977

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по текущей аренде	387 386	4 451
Расчеты с персоналом по оплате и прочим операциям	4 210	416
По иным основаниям	1 194	522
Итого	392 790	5 389

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2023	2022
НДС по оказанным услугам (по ставке НДС – 20%)	1 130 471	361 914
НДС по приобретенным ценностям, в том числе:	220 226	59 629
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	220 138	59 627

14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения / условный расход по налогу на прибыль	145 359	29 072	70 056	14 011
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	93 012	18 602	26 629	5 326
Итого ПНР	93 012	18 602	26 629	5 326
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(372)	(74)	-	-
Итого ПНД	(372)	(74)	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По материалам	-	-	1 462	292
По основным средствам	131	26	-	-
По оценочным обязательствам	480	96	125	25
Нереализованные курсовые разницы	11 633	2 326	-	-
По арендным обязательствам	2 320 605	464 121	145 809	29 162
Погашение ОНА				

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По материалам	(1 460)	(292)	-	-
Итого изменение ОНА	2 331 389	466 278	147 396	29 479
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам	(1 569 985)	(313 997)	(138 283)	(27 657)
Нереализованные курсовые разницы	(8 150)	(1 630)	-	-
Проценты по обязательствам по аренде	(657 855)	(131 571)	(9 257)	(1 851)
Итого изменение ОНО	(2 235 990)	(447 198)	(147 540)	(29 508)
Налогооблагаемая прибыль		333 398		96 541
Текущий налог на прибыль		66 680		19 308

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20 % – в 2023 г., 20% – в 2022 г.

15. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Виды оказанных услуг	2023	2022
Услуги ЕИО	5 083 184	1 673 637
Услуги по SLA	382 321	135 934
Услуги аренды/субаренды	186 850	-
Итого	5 652 355	1 809 571

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества по видам выручки представлена в таблице:

Виды оказанных услуг	2023	2022
Услуги ЕИО	4 794 817	1 617 059
Услуги по SLA	364 613	129 465
Услуги аренды/субаренды	237 510	-
Итого	5 396 940	1 746 524

Себестоимость продаж Общества по статьям затрат представлена в таблице:

Статьи затрат	2023	2022
Заработная плата коммерческого персонала	1 501 920	669 700
Премия годовая коммерческого персонала	1 315 933	377 467
Премия единовременная коммерческого персонала	420 837	27 713
Страховые взносы с заработной платы коммерческому персоналу	363 580	147 930
Амортизация ППА общего и административного назначения	340 591	64 091
Страховые взносы с премий годовых коммерческому персоналу	218 807	83 246
Отпуск коммерческого персонала	166 846	72 054
Представительские расходы	109 868	2 251
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	78 585	11 906

Статьи затрат	2023	2022
Расходы на сервисную поддержку, обслуживание и ремонт ИТ инфраструктуры	71 153	8 169
Расходы на облачные услуги, аренду ресурсов и ПО	60 760	23 635
Приобретение мебели и бытовой техники для офиса	51 106	864
Командировочные расходы на проезд	49 973	11 765
Участие в выставках и конференциях	41 941	9 713
Производство полиграфической и рекламно-презентационной продукции (не принимаемые в НУ)	34 549	-
Добровольное медицинское страхование персонала	27 727	8 761
Командировочные расходы на проживание	23 457	6 284
Расходы на интернет, WAN и каналы прямого доступа	22 468	2 988
Представительские расходы, в т.ч. подарки партнерам (не принимаемые в НУ)	21 611	309
Производство полиграфической и рекламно-презентационной продукции	20 924	12 769
ИТ-Оборудование и запасные части ИТ до 100 т.р.	19 335	9 185
Расходы на услуги по подбору персонала	18 033	3 407
Услуги по организации PR-активностей	16 165	10 147
Расходы на информационную безопасность	16 139	205
Услуги по стратегическому консалтингу	15 562	146
Заработная плата коммерческого персонала (не принимаемая в НУ)	13 498	-
Юридический консалтинг	12 848	8 102
Реклама	12 629	4 125
Расходы на лицензии ПО (не более 12 мес)	12 260	8 175
Продукты питания	12 118	3 037
Уборка помещений	12 115	2 386
Заработная плата административного персонала	11 309	3 138
Расходы на аудит по МСФО	11 040	-
Обучение персонала кроме охраны труда и пожарной безопасности	10 804	25 417
Прочие общехозяйственные расходы - услуги аутсорсинга ресепшен, визитки и т.д.	10 595	1 107
Прочие информационно-консультационные расходы	10 120	-
Прочие расходы с удельным весом менее 1% по каждой позиции	239 736	126 333
ИТОГО себестоимость продаж	5 396 940	1 746 524

17. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется единственным участником (материнская компания) раскрыт в п. 11 «Капитал и резервы» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказать влияние, и которые не относятся к дочерним, зависимым, преобладающим и основным обществам.

Бенефициарные владельцы Общества

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008 года.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества без учета НДС от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
За 2023 год		
Оказание услуг по договорам ЕИО и SLA	400	5 464 548
Услуги аренды / субаренды	-	186 850
Итого	400	5 651 398
За 2022 год		
Оказание услуг по договорам ЕИО и SLA	200	1 809 371
Итого	200	1 809 371

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
За 2022 год		
Услуги аренды	32 035	3 130
Приобретение оборудования	7 431	-
Приобретение малоценного оборудования	7 244	-
Приобретение лицензий на ПО и РБП	3 514	-
Итого	50 224	3 130
За 2023 год		
Услуги аренды	8 753	6 858
Приобретение лицензий на ПО и РБП	1 355	-
Приобретение малоценного оборудования	-	140
Сопровождение ПО для ЭВМ	-	530
Итого	10 108	7 528

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2023		
Расчеты с покупателями и заказчиками	600	2 165 233
Авансы выданные	66	-
Прочая дебиторская задолженность	-	63 510
В том числе долгосрочная	-	63 480
Итого дебиторская задолженность	666	2 228 743
Долгосрочные займы выданные	-	478 500
Итого долговые вложения	-	478 500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 479	486
Прочая кредиторская задолженность	134 977	674
Итого кредиторская задолженность	157 456	1 160
Долгосрочные займы полученные	884 650	-
Итого по заемным средствам	884 650	-

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2022		
Расчеты с покупателями и заказчиками	120	1 704
Прочая дебиторская задолженность:	1 051 000	26 412
В том числе долгосрочная	1 051 000	17 992
Итого дебиторская задолженность	1 051 120	28 116
Долгосрочные займы выданные	-	196 500
Итого долговые вложения	-	196 500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 286	400
Авансы полученные	-	1 081 081
Прочая кредиторская задолженность	29	-
Итого кредиторская задолженность	22 315	1 081 481

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДС	Основное Общество	Другие связанные стороны
За 2023 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		1 106 000	2 947 793
От услуг по аренде/субаренде	4111	-	228 694
От оказания услуг по договорам ЕИО и SLA	4111	-	2 719 099
Возврат беспроцентных займов	4115	1 106 000	-
Прочие поступления	4119	-	7 015
Платежи			
в том числе:		(63 426)	(22 471)
Оплата услуг поставщиков	4121	(8 426)	(7 102)
Займы выданные беспроцентные	4125	(55 000)	(8 000)
Прочие платежи	4129	-	(7 369)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			

Наименование	Строка ОДДС	Основное Общество	Другие связанные стороны
Платежи			
в том числе:		-	(282 000)
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	(282 000)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		850 000	-
Получение займов от связанных сторон	4311	850 000	-
Платежи			
в том числе:		-	(68 117)
Прочие платежи (арендный платеж)	4329	-	(68 117)

Наименование	Строка ОДДС	Основное Общество	Другие связанные стороны
За 2022 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		100	2 723 961
От оказания услуг по договорам ЕИО и SLA	4111	100	2 708 792
Прочие поступления	4119	-	15 169
Платежи			
в том числе:		(1 082 781)	(33 304)
Оплата услуг поставщиков	4121	(31 276)	(10 900)
Займы выданные беспроцентные	4125	(1 051 000)	(15 000)
Прочие платежи	4129	(505)	(7 404)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи			
в том числе:		-	(196 500)
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	(196 500)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		100	-
Денежные вклады собственников	4312	100	-
Платежи			
в том числе:		(8 551)	(54 866)
Выплата арендных платежей	4329	(8 551)	(54 866)

Займы, предоставленные основным обществом

В 2023 году Основное общество предоставило следующие долгосрочные займы:

		Основной долг на 31.12.2023	Начисленные % на 31.12.2023	% став ка	Срок погашения
1	Дог.займа № SPV-106-001 от 29.05.2023 транши 1-5	500 000	23737	12	31.12.2025
2	Дог.займа №SPV-107-001 от 21.07.2023 транши 1-3	350 000	10 913	12	31.12.2025 и 31.12.2027
	ИТОГО	850 000	34 650		

Уплата процентов по долгосрочным займам производится не позднее даты погашения займа, при этом проценты, начисленные по траншу уплачиваются в дату погашения транша. При частичном досрочном погашении Займа одновременная уплата процентов не является обязательной.

На 31.12.2022 остатков задолженностей по займам не было. В 2022 году Основным Обществом было предоставлено 11 краткосрочных траншей в общей сумме 430 млн. руб. по договору беспроцентного займа № SPV-61-001 от 25.03.2022 на финансирование операционной деятельности и выдачи займов компаниям Группы. Все транши были погашены в течении 2022 года.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2022-2023 гг. Общество предоставило долгосрочные займы другим связанным сторонам – представлены в таблице ниже.

	Основной долг на 31.12.2023	Начисленные % на 31.12.2023	Основной долг на 31.12.2022	Начисленные % на 31.12.2022	Диапазон % ставки	Срок погашения
Займы связанным сторонам	478 500	40 435	196 500	2 539	12 – 18,36	31.10.2027

Уплата процентов по долгосрочным займам производится не позднее даты погашения займа, при этом проценты, начисленные по траншу уплачиваются в дату погашения транша. При частичном досрочном погашении Займа одновременная уплата процентов не является обязательной.

В 2022 – 2023 гг. Общество предоставило долгосрочные беспроцентные займы другим связанным сторонам – представлены в таблице ниже.

	Основной долг на 31.12.2023	Основной долг на 31.12.2022	Срок погашения
Займы связанным сторонам	23 000	1 066 000	22.10.2027

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

Генеральный директор
Директор направления морских перевозок
Директор по информационным технологиям
Директор по корпоративным коммуникациям
Директор по персоналу
Директор по стратегии и инвестиционному анализу
Директор по строительству
Директор службы внутреннего аудита
Заместитель генерального директора по координации и анализу бизнеса
Заместитель генерального директора по международному бизнесу
Заместитель Генерального директора-Финансовый директор
Заместитель главного бухгалтера
Заместитель директора /Дирекция по управлению ЖД и портовыми активами/
Заместитель директора /Дирекция по снабжению/
Заместитель директора /Филиал Русагротранс ООО «УК Деметра-Холдинг» в г. Москва/
Заместитель директора /Дирекция по корпоративному развитию и трансформации/
Заместитель директора /Филиал ТрансЛес ООО «УК Деметра-Холдинг» в г. Москва/

Начальник отделения /Дирекция по взаимодействию с государственными органами/
Начальник отделения /Дирекция по безопасности/
Начальник отделения /Служба внутреннего аудита/
Первый заместитель генерального директора
Советник
Управляющий директор «Грузовая компания» – директор филиала Грузовая компания ООО «УК Деметра-Холдинг»
Управляющий директор «Деметра Трейдинг» - директор филиала Деметра Трейдинг ООО «УК Деметра-Холдинг»
Управляющий директор «НЗТ» – директор филиала НЗТ ООО «УК Деметра-Холдинг»
Финансовый директор

В течении 2022 и 2023 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1 666 343	254 286
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	1 666 343	254 286

18. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет наиболее оптимальные для Компании с налоговой точки зрения интерпретации законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может оказать влияние на финансовое положение и/или результаты деятельности Общества.

20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные представлены в табличном пояснении 8 «Обеспечения обязательств» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор
ООО «УК Деметра-Холдинг»



Грибанов А. В.

Дата

29 марта 2024 года

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1 – Информация о рисках хозяйственной деятельности

Система управления рисками (далее - СУР)

В Обществе, как и в Группе «Деметра-Холдинг» в целом, реализована интегрированная СУР с учетом рекомендаций международных профессиональных организаций и регулирующих органов в области управления рисками и внутреннего контроля. Разработаны и внедрены документы, регламентирующие процессы СУР, включая Политику по управлению рисками, Положение по выявлению, оценке и мониторингу рисков, а также методические указания по отдельным рискам, регулирующие порядок оценки и управления данными видами рисков.

Целями функционирования СУР в Обществе являются:

1. Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности и сохранности активов.
2. Выявление рисков на всех уровнях управления, обеспечение эффективного управления рисками, включая эффективное распределение и использование ресурсов.
3. Совершенствование процессов управления рисками, включая регламентацию процессов в области СУР.
4. Обеспечение построения оптимальной организационной структуры в части разделения полномочий и ответственности основных участников СУР.
5. Создание надежной и достоверной информационной основы в части СУР в целях принятия взвешенных управленческих решений менеджментом.

Основные участники интегрированной системы управления рисками Группы «Деметра-холдинг».

В соответствии с внутренней нормативной документацией в Обществе определены следующие основные участники СУР:

1. Совет директоров или участники ООО «Деметра-Холдинг» – согласовывают размер риск-аппетита и осуществляют ежегодное рассмотрение результатов оценки эффективности функционирования СУР.
2. Генеральный директор Общества – общая координация функционирования СУР.
3. Риск-комитет Общества – осуществляет предварительного рассмотрение регламентирующих документов в области СУР, утверждает реестры ключевых рисков, лимиты на отдельные риски и результаты мониторинга СУР, выполняет иные функции в области СУР, возложенные на него действующими нормативно-методическими документами Общества.
4. Владельцы рисков – отвечают за выявление, оценку и мониторинг рисков, разработку мероприятий по управлению рисками и обеспечение ресурсами, необходимыми для их исполнения.
5. Все работники Общества – участвуют в выявлении, оценке и управлении рисками, которые попадают в сферу их непосредственной деятельности; следуют принятым в Обществе процедурам управления рисками и обеспечивают своевременное и полное информирование о выявленных рисках и риск-событиях.

6. Дирекция по управлению рисками – в Обществе создано отдельное структурное подразделение координирующее функционирование СУР. К основным функциям данного подразделения относятся: методологическая и консультационная поддержка Владельцев рисков и работников Общества в выявлении, оценке и разработке мероприятий по управлению рисками, координация процессов СУР, формирование отчетности по ключевым рискам Группы «Деметра-Холдинг».
7. Служба внутреннего аудита – проводит периодическую независимую оценку эффективности функционирования СУР, выявляет риски в рамках осуществления проверок внутреннего аудита.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В Обществе на постоянной основе проводится выявление рисков, их оценка и разработка мероприятия по управлению наиболее значимыми рисками. Разработаны подходы к определению приемлемого уровня риска при достижении поставленных Обществу целей.

Результаты идентификации рисков на периодической основе рассматриваются Комитетом по управлению рисками.

К основным рискам, влияющим на достижение целей Общества, относятся:

Рыночные риски

Риски убытков в результате изменения рыночных факторов. К факторам рыночного риска относятся изменения валютных курсов, цен товарных активов, изменение стоимости фрахта, уровней процентных ставок. На эти факторы риска влияют макроэкономические, геополитические и другие причины, относящиеся к рынку в целом.

В компаниях Группы «Деметра-Холдинг» используется широкий перечень инструментов по управлению рыночным рисками, включая лимитирование подверженности рыночным рискам, использование производных финансовых инструментов, автоматические средства контроля за уровнем рыночных рисков и т.д.

Кредитные риски

Риски убытков в результате невыполнения контрагентами своевременно и в полном объеме обязательств по заключенным с Обществом договорам. К источникам кредитного риска относятся финансовое положение, поведенческие и прочие факторы, влияющие на способность или желание контрагентов своевременно выполнить договорные обязательства перед Обществом.

В рамках процессов управления кредитными рисками Общество проводит оценку кредитного качества контрагентов и устанавливает лимиты кредитного риска на контрагентов в зависимости от их финансового состояния.

Операционные риски

Риски потерь в результате недостатков или ошибок внутренних процессов, действий работников, систем или внешних событий. Причины возникновения данных рисков лежат в области промышленной безопасности и охраны труда, сохранности активов, неправомерных действий сотрудников и 3-х лиц, а также связаны со сбоями в работе информационных систем и информационной инфраструктуры, в том числе вследствие инцидентов информационной безопасности.

С учетом того, что компании Группы «Деметра-Холдинг» в рамках своей деятельности эксплуатируют опасные производственные объекты, основными операционными рисками для Общества являются риски в области промышленной безопасности и охраны труда.

Жизнь и здоровье работников и третьих лиц является безусловной ценностью для Общества в связи с чем на постоянной основе в Группе «Деметра-Холдинг» реализуются мероприятия, направленные на снижение производственного травматизма и аварийных ситуаций, проводятся работы по непрерывному развитию системы промышленной безопасности и охраны труда.

Страновые риски и риски изменения законодательства

Риски, связанные с политической и экономической нестабильностью в основных регионах деятельности Группы «Деметра-Холдинг». С учетом экспортно-ориентированной деятельности Группы «Деметра-Холдинг» результаты ее работы могут в значительной степени зависеть от вводимых санкционных и прочих видов ограничений.

Параметры проводимых мероприятий зависят от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае и в том числе могут включать проведение переговоров с органами государственной власти, сокращение операционных затрат, оптимизацию инвестиционной программы, реструктуризацию и использование резервных каналов оплаты и реализации товаров.