

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФАРМЕРЗ ЭДЖ» ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность... 3	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности.....	3
4.	Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.....	4
5.	Основные средства.....	4
6.	Запасы.....	6
7.	Расходы будущих периодов.....	6
8.	Дебиторская задолженность.....	7
9.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
10.	Капитал и резервы.....	9
11.	Кредиты и займы полученные.....	9
12.	Кредиторская задолженность.....	10
13.	Налоги.....	12
14.	Оценочные обязательства.....	13
15.	Выручка от продаж.....	14
16.	Расходы по обычным видам деятельности.....	14
17.	Прочие доходы и прочие расходы.....	15
18.	Связанные стороны.....	16
19.	Условные обязательства.....	16
20.	События после отчетной даты.....	16

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Фармерз Эдж» (далее «Общество») образовано в 2016 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний «Фармерз Эдж Инк.».

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является корпорация «Фармерз Эдж Инк.», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Канады по адресу: Канада, Провинция Манитоба, г. Виннипег, Портэдж авеню, д.201, офис 2200, индекс R3V 3L3.

Общество занимается предоставлением консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления в области сельского хозяйства.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 1 человек (31.12.2022 -2 человек, 31.12.2021 – 5 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 129090, город Москва, Мира проспект, 40, 3/1

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества-Горгиевски Елена Николаевна.

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Неустойчивость цен на нефть, курса рубля, вспышка вирусной инфекции (корона вирус COVID-19) привели к высокому уровню безработицы и снижению уровня заработной платы. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Конфликт на Украине, признание Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, принятие их в Российскую Федерацию в качестве двух новых субъектов РФ и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. В связи с сильным влиянием совокупности негативных факторов, руководством было принято решение о ликвидации Общества в 2024 году. Таким образом, принцип непрерывности деятельности не будет соблюден в обозримом будущем.

Основа составления бухгалтерской отчетности

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.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Обществом заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета Общества со специализированной организацией.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена 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	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	84,8785	84,0695

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.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г.

ФСБУ 27/2022 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2022 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Закрепляется порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета - в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения»

способ перехода на ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения», перспективный (применение ФСБУ к капвложениям, осуществляемым после 1 января 2023 г.)

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Общество, выступая в качестве Арендатора по договорам аренды не планирует применять

ФСБУ 25/2018 к договорам, срок действия которых истекает до 31.12.2023.

Так же Общество применит упрощенный порядок учета, предусмотренного п. 11 Стандарта для всех арендаторов в отношении договоров краткосрочной аренды и аренды имущества низкой стоимости. Периодичность признания арендных платежей в качестве расходов в случаях, когда арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде согласно п. 11 ФСБУ 25/2018. - ежемесячно

Основные средства

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

Амортизация осуществляется линейным способом в соответствии с установленными сроками полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	85 месяцев
Транспортные средства	37 месяцев
Офисная техника	25 месяцев

Основные средства, полученные в аренду

Информация об арендуемом имуществе в 2020-2023 годах представлена ниже:

Объект аренды	Адрес	Арендуемая площадь (в м ²):
Гараж	г. Краснодар, ул. Монтажников 2/1	18,5
Квартира	г. Саратов. ул. им. Пугачева Е.И., д.49А, кв. 125	65,1
Гараж	г. Воронеж , ул.Пограничная 2 а № 77	41,8
Офис	г. Краснодар, ул. Атарбекова 5\1	19,45
Офис	г. Москва 129090 г. Москва, Проспект Мира д.40, этаж 8, Помещение I, комната 1	5,00

Общество арендовало в 2020-2021 гараж на основании договора аренды гаража от 09 декабря 2021 года с физическим лицом Натыщиковой Еленой Васильевной. Срок аренды составлял 11 месяцев с даты, следующей после даты заключения договора аренды.

Общество арендовало в 2020-2023 гараж на основании договора аренды гаража от 30 апреля 2023 года с физическим лицом Бороздиновым Андреем Валериевичем. Срок аренды составлял до 30.04.2023.

Общество арендовало квартиру на основании договора Аренды квартиры в многоквартирном доме от 15 мая 2021 года с физическими лицами Кастериной Викторией Юрьевной и Большаковым Николаем Николаевичем. Срок аренды составлял 11 месяцев.

Общество арендовало в 2023 году офис на основании договора аренды от 01 марта 2023 года с ИП Мироновым и договора аренды №PRT11129634 от 12/10/2023г. с ООО "Северная Плаза". Срок аренды составлял 9 месяцев и 3 месяца соответственно с даты, следующей после даты заключения договора аренды.

Стоимость арендуемых объектов основных средств в настоящих пояснениях к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается, так как информация о них отсутствует в договоре аренды или акте приемки-передачи.

Наличие и движение основных средств приведено ниже в таблице:

с 4													
2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	7 668	(4 402)	-	(7 668)	4 848	(446)	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	12 017	(7 011)	-	(4 349)	4 147	(1 538)	-	-	-	7 668	(4 402)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	7 668	(4 402)	-	(7 668)	4 848	(446)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	8 093	(3 177)	-	(425)	222	(1 447)	-	-	-	7 668	(4 402)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	3 884	(3 794)	-	(3 884)	3 884	(91)	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	40	(40)	-	(40)	40	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При выбытии оценка запасов производится по способу средней себестоимости.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	2 141	-	2 141	2	(2 143)	-	-	-	-
	5420	за 2022г.	2 559	-	2 559	128	(546)	-	-	-	2 141
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401										
	5421	за 2023г.	2 141	-	2 141	2	(2 143)	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	2 559	-	2 559	128	(546)	-	-	-	2 141
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	1 381	(1 381)	-	-	-	-	-

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование корпоративных автомобилей) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания на конец отчетного периода менее 12 месяцев.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы на страхование корпоративных автомобилей (КАСКО, ОСАГО)	-	2	12
Итого прочие оборотные активы	-	2	12

6. Дебиторская задолженность

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

Ниже приведены данные о движении и остатках дебиторской задолженности:

с.10

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 долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяются проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 434	-	2 874	-	(2434)	-	-	-	-	-	-	-	2 874	-
	5530	за 2022г.	2 140	-	2 434	-	(2140)	-	-	-	-	-	-	-	2 434	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 892	-	-	-	(1892)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	1 497	-	1 324	-	(1 781)	-	-	-	-	-	-	-	1 892	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	154	-	2 696	-	(154)	-	-	-	-	-	-	-	2 696	-
	5532	за 2022г.	49	-	107	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	154	-
Прочая	5513	за 2023г.	388	-	-	-	(216)	-	-	-	-	-	5	-	178	-
	5533	за 2022г.	594	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-	-	-	388	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 434	-	2 874	-	(2434)	-	-	-	-	-	-	-	2 874	-
	5520	за 2022г.	2 140	-	2 434	-	(2140)	-	-	-	-	-	-	-	2 434	-

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	1040	1497
Авансы выданные	2696	154	49

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	24
Прочая дебиторская задолженность	178	388	570
Итого дебиторская задолженность	178	388	594

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По расчётам с подотчетными лицами	-	-	20
По расчётам по социальному страхованию и обеспечению	156	-	197
По расчётам с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	320
По расчетам с персоналом по оплате труда	-	-	33
Итого	156	-	570

Вся дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствует. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не начислялся.

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты,

включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто 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 кредитам и займам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	10 599	665	1 799
Итого денежные средства	10 599	665	1 799
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	10 599	665	1 799

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствовали денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей приведена в таблице ниже:

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2023	2022
Налог на добавленную стоимость		355
Итого прочие поступления по текущей деятельности		355
Расчеты по налогам и сборам	1472	2 829
Выдано в подотчет и прочие кредиторы	768	-
Расходы на услуги банков	153	91
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2 393	2 920

8. Капитал и резервы

8.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала (стр. 1310 бухгалтерского баланса) в течение 2017- 2022 годов не менялась и по состоянию на 31.12.2023 составила 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Доля корпорации «Фармерз Эдж Инк.» в уставном капитале составляет 100% или 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

8.2 Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. добавочный капитал Общества полностью не изменялся. По состоянию на 31 декабря 2023 г. изменился добавочный

капитал за счет внесения вклада в имущество денежными средствами, путем внесения на расчетный счет согласно Решению участников.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	4	4	4
Внесение вклада в имущество денежными средствами	16 840		
Итого добавочный капитал (без переоценки)	16 844	4	4

9. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Займы полученные

Процентная ставка по краткосрочному займу в иностранной валюте устанавливается в размере ключевой ставки ЦБ Канада + 4,25% годовых или в любом ином размере, устанавливаемом по соглашению между Обществом и корпорацией «Фармерз Эдж Инк.».

Общая сумма процентов по займу в иностранной валюте, начисленных в течение 2023 года составила 4 060 тыс. руб.; 2022 года составила 5 638 тыс. руб.; в 2021 году -5 667 тыс. руб.

Общая сумма займов в иностранной валюте, так же процентов списана в июле 2023 года по договору прощения долга. На 31.12.2023 года задолженность полностью отсутствует.

Наименование		
	2023	2022
Остаток задолженности по займам на начало года	112 116	102 883
Получено займов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	815	8 652
Получено/(выбыло) задолженности по займам в результате реорганизации	-	-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	4 060	5 638
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	-118 419	-
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-25 325	-
Курсовая разница	26 753	- 5 057
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную [*]	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную [**]	-	-

Остаток задолженности по займам на конец года	0	112 116
---	---	---------

10. Кредиторская задолженность

Информация о движении и остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную	перевод из дебиторской в кредиторскую	перевод из кредиторской в дебиторскую	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	125 437	28 905	4 060	(-157958)	-	-	5	-	444
	5580	за 2022г.	117 447	51 005	5 647	(49 513)	-	-	-	-	125 437
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	12 627	273	-	(12 551)	-	-	-	-	349
	5581	за 2022г.	13 463	68	-	(904)	-	-	-	-	12 627
авансы полученные	5562	за 2023г.	(158)	-	-	158	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	961	(78)	-	(1 041)	-	-	-	-	(158)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	90	-	-	-	-	5	-	95
	5583	за 2022г.	5	(9)	9	(5)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	112 116	28 542	4 060	(144 718)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	102 883	51 023	5 638	(47 429)	-	-	-	-	112 116
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	135	-	-	(135)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	125 437	28 905	4 060	(-157958)	-	-	5	-	444
	5570	за 2022г.	117 447	51 005	5 647	(49 513)	-	X	-	-	124 585

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	349	12 978	13 463
Авансы полученные	-	186	961
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	95	-	5
Прочая кредиторская задолженность	-	157	135
Итого кредиторская задолженность	444	13 321	14 564

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ЕНС	95	-	-
	-	-	-

11. Налоги

11.1 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 года представлен следующим образом:

	2023	2022
Прибыль до налогообложения	110 952	-9 233
Условный доход по налогу на прибыль	22 190	-1 847
Постоянные налоговые обязательства по постоянным разницам:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-29 880	6 535
Итого	-29 880	6 535

Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов		
оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудников		391
по КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ	(1 637)	(54 522)
Итого	(1 637)	(54 913)
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по данным налогового учета	(6 053)	(57 611)

Детальные данные о суммах отложенных налоговых активов и обязательств оценены, исходя из ставки налога на прибыль 20%.

В отношении убытка, сформированного в 2023 году по данным налогового учета, Общество отразило отложенный налоговый актив в размере 1 637 тыс.руб. По данным налогового учета 2022г. - 54913 тыс.руб.

11.2 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2023	2022
НДС по оказанным услугам в том числе :	0	1 166
по ставке НДС – 20%		1 166
НДС по прочей реализации	1 595	
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	382	1 166
НДС по приобретенным ценностям, списанный на расходы		

12. 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 оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах Общества за 2023 год приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	90		(72)		18
в том числе:						
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5701	90		(72)		18

Информация об оценочных обязательствах Общества за 2022 год приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	2 181		(2 091)		90
в том числе:						
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5701	2 181		(2 091)		90

Информация об оценочных обязательствах Общества за 2021 год приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 778	403			2 181
в том числе:						
<i>оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5701	1 778	403			2 181

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков создано в отношении отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

13. Выручка от продаж

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

Наименование	2023	2022
Услуги	0	2 153
Итого выручка	0	2 153

14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	5610	2	360
Расходы на оплату труда	5620	708	9 271
Отчисления на социальные нужды	5630	202	1 706
Амортизация	5640	446	368
Прочие затраты	5650	2 801	1 498
Итого по элементам	5660	4 159	13 203

Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 159	13 203
--	-------------	--------------	---------------

14.1 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов:

Показатель	2023	2022
Себестоимость оказанных услуг, в том числе:	727	1 006
Расходы на обслуживание метеостанций	0	274
Расходы на услуги по анализу почв	0	75
Амортизация	446	104
Командировочные расходы	0	175
Расходы на аренду	225	152
Прочие	56	226
Итого расходы по обычным видам деятельности	727	1 006

14.2 Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Показатель	2023	2022
Расходы по обычным видам деятельности, итого	3 432	12 197
Управленческие расходы, в том числе:		
Амортизация	0	368
Материальные затраты	0	360
Отчисления на социальные нужды	202	1 706
Расходы на оплату труда	708	9 271
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговых деклараций	1 625	1 290
Расходы на юридические услуги	892	
Транспортный налог	0	10
Прочие расходы (корректировка резерва отпуска)	0	-808
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 432	12 197

15. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы

Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	1 451	31 795	69 010	63 356
- подлежащих оплате в иностранной валюте	1 451	31 795	69 010	63 356
Покупка (продажа) иностранной валюты	17 732	17 711	8 491	8 672
Расходы на услуги банков		153		91
Прочие доходы	160 005	14 418	2 578	505
% по кредиту				5 638
Итого прочие доходы/расходы	179 188	64 077	80 079	78 262

16. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется корпорацией «Фармерз Эдж Инк.», доля которой в уставном капитале Общества составляет 100%.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Корпорация «Фармерз Эдж Инк.» предоставило Обществу заем в иностранной валюте со сроком погашения в июне 2023 года. Информация о займе указана в таблице в п. 11 Пояснений. Данное обязательство было прекращено путем договора о прощении долга

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Корпорация «Фармерз Эдж Инк.» <i>[договор займа]</i>	0	112 116	102 883
Корпорация «Фармерз Эдж Инк.» <i>[приобретение основных средств и материалов]</i>	0	12 483	13 142
Итого	0	124 599	116 025

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
Основное общество			
Корпорация «Фармерз Эдж Инк.»	4221	-	-
Корпорация «Фармерз Эдж Инк.»	4311	17 710	8 653
Итого		17 710	8 653

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждения, в виде

заработной платы и премии, включая НДФЛ и страховые взносы.

В 2023 г. было начислено на общую сумму 511 тыс. руб.

В 2022 г. было начислено на общую сумму 176 тыс. руб.

В 2021 г. было начислено на общую сумму 176 тыс. руб.

17. Условные 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. Налоговые проверки могут охватывать трикалендарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

18. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности у компании есть факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности. По решению единственного участника от 5 февраля 2024 Общество переходит в стадию ликвидации, которая должна завершиться не позднее 5 февраля 2025.

19. Информация по прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02

-О составе активов, подлежащих продаже: у Общества нет активов, подлежащих продаже

- О затратах, связанных с прекращением деятельности, и о создании резервов под данные затраты: резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создается ввиду того, что ожидаемый срок исполнения обязательств, под которые планируется образовать резерв, приходится на текущий период и нет обязательств перед кредиторами и сотрудниками организации.

- Об убытках организации в связи со снижением стоимости продаваемых активов из-за изменения рыночных цен на них: Поскольку активов для продажи у Общества нет, снижения стоимости не будет.

В отчете о финансовых результатах доходы, расходы и финансовый результат показываются едино по прекращаемой деятельности и организации в целом, поскольку продолжающейся деятельности не планируется, в отчете о движении денежных средств также показывается едино движение денежных средств по части прекращаемой деятельности и организации в целом.

Генеральный директор

ООО «Фармерз Эдж»

Горгиевски Елена Николаевна

_____ 24 марта 2024 г.