

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА»
за 2023 год

1. Общие сведения.

Реквизиты Общества:

№ п/п	Наименование	Значение
1	2	3
1.	Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА»
2.	Сокращенное наименование организации	ООО «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА»
3.	Юридический адрес	630056, г. Новосибирск, ул. Варшавская, зд. 5/3
4.	Фактический адрес	630056, г. Новосибирск, ул. Варшавская, зд. 5/3
5.	Регистрационный номер	1167746393649
6.	Дата регистрации	19.04.2016
7.	Код ИНН	7702400411
8.	КПП	540845001
9.	Идентификационный код ОКПО	02031499
10.	Код органа государственной власти ОКОГУ	4210011
11.	Код территории по ОКТМО	45379000
12.	Код территории по ОКТМО по ОП	50701000
13.	Вид деятельности по отраслям - ОКВЭД	10.91 «Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах»
14.	Код собственности ОКФС	34
15.	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	12300

Общество является совместным проектом Россия-Испания – по производству кормовых добавок для сельскохозяйственных животных и птицы.

Основным видом деятельности Общества является - 10.91 «Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах».

На конец отчетного года размер уставного капитала Общества в соответствии с Уставом Общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей. Размер уставного капитала Общества в 2023 году не изменялся.

Структура уставного капитала Общества

Наименование	Размер доли
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНВЕСТИГАСИОНЕС ФАРМАСЕВТИКАС И ВЕТЕРИНАРИАС, С.Л.» (Испания)	25%
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАСТМАВАР ГРУП, С.Л.» (Испания)	20%
Докучаев Сергей Владимирович	27,5%
Докучаев Петр Владимирович	27,5%

ООО «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА» ИНН 7702400411 было зарегистрировано 19.04.2016г., ОГРН 1167746393649 по адресу: 107996, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 21/5, офис 5100 часть.

27 марта 2019г. изменены место нахождения и юридический адрес Общества: 630056, Новосибирская область, г Новосибирск, ул. Варшавская, д. 1Б, этаж 1.

06 ноября 2019г. изменены юридический и фактический адрес местонахождения Общества: 630056, Новосибирская область, г Новосибирск, ул. Варшавская, д. 5/3, офис 201. Адрес был приведен в соответствие с Приказом МЭРИИ №625-од от 29.06.2007г. «О присвоении почтовых адресов по объектам ул. Варшавской».

Среднесписочная численность составила:

- 2023г. – 34 человек,
- 2022г. – 34 человек.

Балансовая стоимость активов составляет по состоянию на:

- 31.12.2023г. составляет 568 867 тыс. рублей.
- 31.12.2022г. составляет 658 739тыс. рублей

Аудитор Общества ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» (ИНН 5406126123, ОГРН 1025402458597).

Место нахождения: 630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1.

ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 11606064232).

2. Информация об органах управления ООО «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА»:

Органами управления Общества в соответствии с пунктом 8.1. Устава являются:

- Общее собрание участников,
- Совет директоров(не избирался);
- Генеральный директор.

Совет директоров в Обществе не создавался.

Руководитель ООО «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА»:

Генеральный директор – Мозжерин Александр Александрович

Период: с 15.07.2022г. по настоящее время на основании протокола общего собрания № 22 от 15.07.2022г.

3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Бухгалтерская отчетность ООО «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета ООО «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Для бухгалтерского учета и для оценки показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общей сумме соответствующих данных составляет не менее 5 процентов.

Положение об учетной политике ООО «РЕВИКС ДОКТОР ФАРМЕР КОРМА» на 2023г. утверждено приказом №48 от 31.12.2021г.

3.1. Основные средства.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования объекта определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету:

- с 01.01.2020г. по вновь введенным объектам, исходя *из максимального срока* использования, предусмотренного для данного вида основных средств «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1: (1 группа – 24 месяца, 2 группа – 36 месяцев, 3 группа – 60 месяцев, 4 группа – 84 месяца, 5 группа – 120 месяцев, 6 группа – 180 месяцев, 7 группа – 240 месяцев, 8 группа – 300 месяцев, 9 группа – 360 месяцев, 10 группа – 420 месяцев).

- С 01.01.2022 года Общество перешло на учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020.

Следующие изменения в учете основных средств и вложений во внеоборотные активы связаны с введением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 8 (основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно (основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020).

Общество начинает прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта соответственно (основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021г., единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года (основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020).

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения внесены в Рабочий план счетов (приложение № 1 к учетной политике).

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020).

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования.

Общество не производит переоценку основных средств.

3.2. Нематериальные активы.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА не производится.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Обществом не производились.

3.3. Запасы.

Оценка материально - производственных запасов на конец отчетного периода производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

При отпуске материально – производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Активы (в отношении которых выполняются условия ФСБУ 5/2019 стоимостью до 100 000 (Ста тысяч) рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы», на субсчетах: 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40) по номенклатурным единицам.

Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется в течение месяца в количественных показателях без суммовой оценки. Расчет фактической себестоимости проводится в конце каждого месяца.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

3.4. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам:

- Лицензии и сертификаты. Компьютерные программы. Стоимость программ ежемесячно списывается на общехозяйственные расходы равными долями в течении срока полезного использования;

- Расходы по страхованию учитываются в составе дебиторской задолженности на счете 76.01.9. Стоимость страхового полиса ежемесячно списывается равными долями на счета погашения стоимости объекта страхования;
- Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции, представляющей собой совокупность разнообразных процессов и работ, в процессе которых осуществляется проверка и отработка технологических процессов. Период освоения нового производства начинается с месяца, в котором начаты работы по пуско-наладке и опробованию оборудования «под нагрузкой» и заканчивается с месяца, следующего за месяцем выхода Общества на проектную мощность по выпуску готовой продукции с применением новых технологий и использованием нового оборудования.

К расходам по освоению нового производства относятся затраты, связанные подготовкой к производству и реализации продукции, отраженные в дебете счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы».

До начала выпуска готовой продукции, расходы, отраженные в дебете:

счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы» в полной сумме списываются на счет 97 «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции» по подразделениям «Производственный участок», «АУП», «Коммерческий отдел».

С месяца выпуска готовой продукции расходы, отраженные в дебете счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы» распределяются между количеством выпущенной продукции и количеством, которое необходимо еще выпустить для достижения проектной мощности (количество продукции по проектной мощности уменьшенное на количество выпущенной продукции). Расчет по распределению расходов оформляется ежемесячно.

На основании расчета расходы, отраженные в дебете:

- счета 20 «Основное производство», относящиеся к расходам по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции (кроме прямых расходов, относящихся к выпуску продукции: стоимость сырья и упаковочных материалов), списываются на счет 97 «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции», подразделение «Производственный участок»;
- счета 26 «Общехозяйственные расходы», относящиеся к расходам по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции, списываются на счет 97 «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции», подразделение «АУП»;
- счета 44.02 «Коммерческие расходы» относящиеся к расходам по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции, списываются на счет 97 «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции», подразделение «Коммерческий отдел».

Формирование расходов по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции заканчивается с месяца, следующего за месяцем выхода Общества на проектную мощность по выпуску готовой продукции с применением новых технологий и использованием нового оборудования на основании Приказа руководителя.

Списание расходов по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции, накопленных на счете 97 «Расходы будущих периодов»,

производится с первого числа месяца, следующего за месяцем достижения проектной мощности, в течение десяти лет по 1/120 в месяц:

- в дебет счета 20.1 «Основное производство» с кредита 97 счета «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции», подразделение «Производственный участок»;
- в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счета 97 «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции», подразделение «АУП»;
- в дебет счета 44.02 «Коммерческие расходы» с кредита счета 97 «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции», подразделение «Коммерческий отдел».

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.8 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Если величина прочих затрат, связанных с приобретением финансовых вложений, не существенна (в пределах 10% от стоимости приобретенных финансовых вложений), то такие затраты включаются в состав прочих расходов (дебет счета 91.02).

Определение фактической себестоимости ценных бумаг при их погашении (реализации) осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Если величина прочих затрат, связанных с выдачей займов и реализацией ценных бумаг, не существенна (в пределах 10% от стоимости выданных займов и приобретенных ценных бумаг), то косвенные дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов (Дтсч.91/2).

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения учитываются отдельно.

3.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3.7. Порядок отражения процентов по займам и кредитам.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной считается задолженность, срок гашения которой не превышает либо равен 12 месяцев.

Долгосрочной считается задолженность, срок гашения которой превышает 12 месяцев.

Обязательства Общества отражаются с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов, начисленных в соответствии с условиями договора.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением либо строительством инвестиционного актива, а также с его модернизацией, реконструкцией и достройкой, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии его принятия в бухгалтерском учете в качестве основного средства, нематериального актива или иного внеоборотного актива. При этом, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 месяца) и существенных расходов на приобретение (общая стоимость инвестиционного актива, включая все его комплектующие, свыше 100 000 рублей). Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий: расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете; начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, возникшие после принятия инвестиционного актива в качестве основных средств, признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по кредитам и займам, за исключением % по инвестиционным кредитам/займам, признаются прочими расходами.

3.8. Отложенные налоги.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Применяется затратный метод бухгалтерского учета налога на прибыль.

3.9. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о прибылях и убытках статьи прочих доходов и расходов показываются свернуто.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

3.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

После проведения расчета согласно методике, отраженной в п. 3.4, и отражения на счете 97 «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции», остаток по счетам управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счетов 90.08 «Управленческие расходы» и 90.07 «Расходы на продажу».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены развернуто в составе прочих доходов и расходов (см. расшифровку прочих доходов и расходов (п. 4.18).

3.11. Учет бюджетных средств в виде государственных субсидий

Бюджетные средства в виде государственных субсидий на возмещение затрат по приобретению товарно-материальных ценностей и по уплате процентов по кредитным договорам для целей бухгалтерского учета признаются средствами для финансирования мероприятий целевого назначения и учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». Общество принимает бюджетные средства в виде государственных субсидий к бухгалтерскому учету на дату поступления на расчетный счет.

Бюджетные средства (субсидии), полученные на возмещение части затрат отражаются в бухгалтерском учете:

- по кредитным договорам (за исключением инвестиционных кредитных договоров):
 - Дт 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 86 «Целевое финансирование».
 - Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 91.01 «Прочие доходы».
 - Дт 51 «Расчетные счета» Кт 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- по инвестиционным кредитным договорам:
 - Дт 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 86 «Целевое финансирование».
 - Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов». Учет по счету 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» (в части субсидий по инвестиционным кредитам) ведется в разрезе объектов внеоборотных активов.
 - На момент ввода инвестиционного актива, определяется сумма доходов будущих периодов, которая относится к введенному активу (общая сумма доходов будущих периодов распределяется между инвестиционными активами пропорционально затратам на возведение объектов).
 - Дт 98.01 «Доходы будущих периодов» Кт 91.01 «Прочие доходы». После ввода инвестиционного актива в эксплуатацию, суммы доходов будущих периодов, относящихся к данному объекту, ежемесячно списываются на счет прочих доходов в течение срока полезного использования соответствующих инвестиционных активов.
 - Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 91.01 «Прочие доходы». Отражаются бюджетные средства, на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитным договорам, полученные после ввода в эксплуатацию инвестиционного актива.
 - Дт 51 «Расчетные счета» Кт 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.12. Налоговый учет

Общество применяет общий режим налогообложения. В целях исчисления налога на прибыль Обществом установлен порядок признания доходов и расходов методом начисления.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности, анализ финансовых показателей.

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса) по состоянию:

на 31.12.2023г. – **707 тыс. руб.:**

- Счет 04.01 «НМА организации» **432 тыс. руб.:** Товарный знак "ERIGOLD" - 40 тыс. руб., Товарный знак "ПРОНЕРА" – 51 тыс. руб. WEB-сайт – 341 тыс.руб.
- Счет 05 «Амортизация НМА» **-113 тыс. руб.:** Товарный знак "ERIGOLD" - 20 тыс. руб., Товарный знак "ПРОНЕРА" – 5 тыс. руб.
- Счет 08.05 «Приобретение НМА» **388тыс. руб., в т.ч. Web-сайт – 285 тыс. руб., Товарные знаки –103 тыс. руб.**

на 31.12.2022г. – **750 тыс. руб.:**

- Счет 04.01 «НМА организации» **432 тыс. руб.:** Товарный знак "ERIGOLD" - 40 тыс. руб., Товарный знак "ПРОНЕРА" – 51 тыс. руб. WEB-сайт – 341 тыс.руб.
- Счет 05 «Амортизация НМА» **-70 тыс. руб.:** Товарный знак "ERIGOLD" - 16 тыс. руб., Товарный знак "ПРОНЕРА" – 20 тыс. руб., WEB-сайт – 34 тыс.руб.
- Счет 08.05 «Приобретение НМА» **388тыс. руб., в т.ч. Web-сайт – 285 тыс. руб., Товарные знаки –103 тыс. руб.**

4.2. Основные средства (строка 1150 баланса).

Основные средства по состоянию:

на 31.12.2023г. составляют **245 762 тыс. руб.:**

- Счет 01 «Основные средства» в сумме **335 013 тыс. руб.,**
- Счет 02 «Амортизация основных средств» в сумме **89 251тыс. руб. (уменьшает стоимость ОС).**

на 31.12.2022г. составляют **267 032 тыс. руб.:**

- Счет 01 «Основные средства» в сумме **335 013 тыс. руб.,**
- Счет 02 «Амортизация основных средств» в сумме **67 981 тыс.руб. (уменьшает стоимость ОС).**

4.3. Отложенные налоговые активы по состоянию:

на 31.12.2023г. составляют **100 845тыс. руб.,** в т.ч.: с суммы убытка, переносимого на будущие отчетные периоды **79513тыс. руб.,** с суммы оценочных обязательств и резервов – **510тыс. руб.,** основные средства – **1 257тыс. руб.,** доходы будущих периодов – **561 тыс.руб.,** убытки прошлых лет **18 928 тыс. руб.**

на 31.12.2022г. составляют **59 374 тыс. руб.,** в т.ч.: с суммы убытка, переносимого на будущие отчетные периоды **48 956 тыс. руб.,** с суммы оценочных обязательств и резервов – **571тыс. руб.,** основные средства – **1172тыс. руб.,** доходы будущих периодов – **651тыс.руб.** убытки прошлых лет **8 024 руб.**

4.4. Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023г. составляют **245 303тыс. руб.,** в т.ч.: Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции – **245 303 тыс. руб.,** по состоянию на 31.12.2022г. составляли **181 053 тыс. руб.,**

Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции, представляющей собой совокупность разнообразных процессов и

работ, в процессе которых осуществляется проверка и отработка технологических процессов. Период освоения нового производства начинается с месяца, в котором начаты работы по пуско-наладке и опробованию оборудования «под нагрузкой» и заканчивается с месяца, следующего за месяцем выхода Общества на проектную мощность по выпуску готовой продукции с применением новых технологий и использованием нового оборудования.

К расходам по освоению нового производства относятся затраты, связанные подготовкой к производству и реализации продукции, отраженные в дебете счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы».

До начала выпуска готовой продукции, расходы, отраженные в дебете:

счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы» в полной сумме списываются на счет 97 «Прочие расходы будущих периодов» по статье «Расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции» по подразделениям «Производственный участок», «АУП», «Коммерческий отдел». Расчет по распределению расходов оформляется ежемесячно.

С месяца выпуска готовой продукции расходы, отраженные в дебете счета 20.01 «Основное производство» распределяются между количеством выпущенной продукции (количество выпущенной готовой продукции + количество выпущенной продукции из давальческого сырья) и количеством, которое необходимо еще выпустить для достижения проектной мощности (количество продукции по проектной мощности уменьшенное на количество выпущенной продукции).

В 2020 году начата деятельность по выпуску готовой продукции (премиксы).

В 2023 году общая сумма затрат по счету 20.01 «Основное производство» составила **84 206 тыс. руб.:**

- **27677 тыс. руб.** отражены, как расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции в дебет счета 97.01 и отражены в Балансе, как Прочие внеоборотные активы.
- **56529 тыс. руб.**, как текущие расходы, относящиеся к выпуску готовой продукции в дебет счета 43.

Расходы, отраженные в дебете счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы» распределяются между количеством выпущенной готовой продукции (без учета количества выпущенной продукции из давальческого сырья) и количеством, которое необходимо еще выпустить для достижения проектной мощности (количество продукции по проектной мощности уменьшенное на количество выпущенной продукции).

В 2023 году общая сумма затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» составила **34 054 тыс. руб.:**

- **30 385 тыс. руб.** отражены, как расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции в дебет счета 97.01 и отражены в Балансе, как Прочие внеоборотные активы.
- **3 669 тыс. руб.**, как текущие управленческие расходы.

В 2023 году общая сумма затрат по счету 44.02 «Коммерческие расходы» составила **6 926 тыс. руб.:**

- **6 180 тыс. руб.** учтены, как расходы по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции в дебет счета 97.01 и отражены в Балансе, как Прочие внеоборотные активы.
- **746 тыс. руб.,** как текущие коммерческие расходы.

Формирование расходов по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции заканчивается с месяца, следующего за месяцем выхода Общества на проектную мощность по выпуску готовой продукции с применением новых технологий и использованием нового оборудования на основании Приказа руководителя.

4.5. Запасы

Запасы(строка 1210 баланса)по состоянию:

на 31.12.2023г. числятся в сумме **42 061 тыс. руб., в т.ч.:**

- Счет 10 «Материалы» в сумме **38 613 тыс. руб., в т.ч. Сырье для производства готовой продукции 37 610тыс. руб.,**
- Счет 41 «Товары» в сумме **3 434 тыс. руб., в т.ч. БУТИЛин 54 – 3 433тыс. руб.,**
- Счет 43 «Готовая продукция» в сумме **15тыс.руб.**

на 31.12.2022г. числятся в сумме **40 002 тыс. руб., в т.ч.:**

- Счет 10 «Материалы» в сумме **36 163 тыс. руб., в т.ч. Сырье для производства готовой продукции 31 506 тыс. руб.,**
- Счет 41 «Товары» в сумме **3 467 тыс. руб., в т.ч. БУТИЛин 54 – 3 467тыс. руб.,**
- Счет 43 «Готовая продукция» в сумме **372тыс.руб**

4.6. НДС (строка 1220 баланса)по состоянию:

на 31.12.2023г. в сумме **914тыс. руб.,**

на 31.12.2022г. в сумме **4 409 тыс. руб.,**

4.7. Дебиторская задолженность(строка 1230 баланса)по состоянию:

на 31.12.2023г. составляет **19 561 тыс. руб., в т.ч.:**

- Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным» - **1 321 тыс. руб.,**
- Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - **13 194 тыс. руб., в т.ч. ООО "СИБАГРОТЕХНОЛОГИИ" – 6211 тыс. руб., ООО "МИЛКА ТРЕЙД" – 3315 тыс. руб., ТОО «ФИДКАЗ» – 2403 тыс. руб.**
- Счет 63«Резерв по сомнительным долгам» - **292 тыс. руб.**(уменьшает сумму дебиторской задолженности),
- Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - **3 286 тыс. руб.,**
- Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» -**327 тыс. руб.**
- Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - **1 706 тыс. руб.**

на 31.12.2022г. составляет **12 225 тыс. руб., в т.ч.:**

- Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным» - **576 тыс. руб.,**
- Счет 60.32 «Расчеты по авансам выданным в у.е.» - **1 тыс. руб.,**
- Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - **9 184тыс. руб., в т.ч. ООО "Объединение АГРОЭЛИТА" – 1 519 тыс. руб., ООО "МИЛКА ТРЕЙД" – 2 679 тыс. руб., ООО «СИБАГРОТЕХНОЛОГИИ" – 3 476 тыс. руб.**

- Счет 63 «Резерв по сомнительным долгам» - **292 тыс. руб.** (уменьшает сумму дебиторской задолженности),
- Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - **2 359 тыс. руб.**,
- Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - **363 тыс. руб.**
- Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - **34 тыс. руб.**

4.8. Денежные средства на расчетном счете и в кассе (строка 1250 баланса) по состоянию:

на 31.12.2023г. – **3 040 тыс. руб.**,

на 31.12.2022г. – **3 925 тыс. руб.**,

4.9. Прочие оборотные активы в сумме (строка 1260 баланса):

на 31.12.2023г. числятся – **546 тыс. руб.**, в т.ч. недостачи и потери от порчи ценностей **372 тыс. руб.**, расходы будущих периодов **144 тыс. руб.**; расходы по страхованию – **30 тыс. руб.**

на 31.12.2022г. числятся – **97 тыс. руб.**, в т.ч. расходы будущих периодов **60 тыс. руб.**; расходы по страхованию – **25 тыс. руб.**,

4.10. Уставный капитал (строка 1310 баланса) по состоянию:

на 31.12.2023г. – **1 000 тыс. руб.**,

на 31.12.2022г. – **1 000 тыс. руб.**,

4.11. Непокрытый убыток (строка 1370 баланса) по состоянию:

на 31.12.2023г. составляет – **176 332 тыс. руб.**,

на 31.12.2022г. составляет – **94 239 тыс. руб.**

4.12. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 баланса) по состоянию:

на 31.12.2023г. – **59 696 тыс. руб.**, в т.ч. 49 052 тыс. руб. с суммы расходов по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции,

на 31.12.2022г. – **38 312 тыс. руб.**, в т.ч. 36 205 тыс. руб. с суммы расходов по освоению нового производства и подготовке производства к выпуску готовой продукции,

4.13. Долгосрочные прочие обязательства (строка 1450 баланса) счет 98 «Доходы будущих периодов» по состоянию:

на 31.12.2023г. составляет **14 091 тыс. руб.**,

на 31.12.2022г. составляет **16 431 тыс. руб.**,

Счет 98.01 "Доходы будущих периодов"	Вид объекта в учете/ СПИ	Сальдо на начало периода на 01.01.2023г., тыс.руб.		Обороты за период тыс.руб.		Сальдо на конец периода на 31.12.2023, тыс.руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Наименование объекта							
Автопогрузчик KOMATSU FD18T-21	ОС/84	-	274	66	-	-	208
Анализатор белка	ОС/84	-	236	57	-	-	179
Анализатор жира	ОС/84	-	136	33	-	-	104

Анализатор клетчатки	ОС/84	-	75	18	-	-	57
Линия добавок и компонентов для производства кормов	ОС/84	-	15 710	2 167	-	-	13 543
Итого		-	16 431	2 340	-	-	14 091

После ввода инвестиционного актива (основного средства) в эксплуатацию, суммы доходов будущих периодов, относящихся к данному объекту, ежемесячно списываются на счет прочих доходов в течение срока полезного использования соответствующих инвестиционных активов.

4.15.Краткосрочные заемные средства(строка 1510 баланса) по состоянию:

На 31.12.2023–**727 291**руб. *в т.ч.:*

Счет 66.03 «Краткосрочные займы» - 247 984 тыс.руб.

Счет 66.23 «Краткосрочные займы (в валюте) – 415 259 тыс.руб. (4 033 615EUR);

Счет 66.24 «Проценты по краткосрочным займам (в валюте)» -2 000 тыс.руб.;

Счет 66.27 «Краткосрочные займы в у.е.» - 59 265 тыс.руб. (233 400 у.е.);

Счет 66.28 «Проценты по краткосрочные займам в у.е.» - 2 783 тыс.руб.;

На 31.12.2022–**590 626** руб. *в т.ч.:*

Счет 66.03 «Краткосрочные займы» - 247 984 тыс.руб.

Счет 66.23 «Краткосрочные займы (в валюте) – 305 164тыс.руб. (4 033 615EUR);

Счет 66.24 «Проценты по краткосрочным займам (в валюте)» -771тыс.руб. (10 185,82EUR);

Счет 66.27 «Краткосрочные займы в у.е.» - 35 640тыс.руб. (471 088,13 у.е.);

Счет 66.28 «Проценты по краткосрочные займам в у.е.» -1 067тыс.руб. (14 104,77 у.е.);

В течение года применялись следующие курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ:

Валюта	Обменный курс на отчетную дату	
	2023	2022
1 доллар США	89,6883	70,3375
1 ЕВРО	99,1919	75,6563

4.16.Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса):

на 31.12.2023г. –**30 477 тыс. руб.**, *в т.ч.:*

- Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3 127 тыс. руб., *в т.ч. ООО "Ваита Трейд" 1 290 тыс. руб.*
- Счет 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в у.е.» - 19 942 тыс. руб., (169 000 у.е.) -*SUNNY RISE PHARMACHEM LTD.*
- Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным» - 2 728тыс.руб
- Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 2 832 тыс. руб.,
- Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»–535тыс.руб.,
- Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 1 442 тыс. руб.,
- Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 3 тыс. руб.,

на 31.12.2022г. –**14 278 тыс. руб.**, *в т.ч.:*

- Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 050 тыс. руб., *вт.ч. ООО "Вита Трейд" 706тыс. руб.*
- Счет 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в у.е.» - 11 887 тыс. руб., (169 000 у.е.) -*SUNNY RISE PHARMACHEM LTD.*
- Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным» - 611 тыс.руб.;
- Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 778 тыс. руб.,
- Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»– 8 тыс.руб.,
- Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 2 тыс. руб.,

4.17. Счет 96 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» (строка 1540 баланса) по состоянию на 31.12.2023г. – **2 516тыс. руб.**, на 31.12.2022г. составляет **2 459 тыс. руб.**,

4.18.Отчет о финансовых результатах:

За 2023 год Обществом получена выручка от реализации товаров работ и услуг в размере **76 283 тыс. руб.**, за 2022г. – **99 647тыс. руб.**

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг в 2023 году составила **63 530 тыс. руб.**, в 2022г. –**81 688 тыс. руб.**

Валовая прибыль за 2023г. составила –**12 753 тыс. руб.** за 2022г. **17 959 тыс. руб.**

Получена прибыль от продаж за отчетный 2023г. в размере **8 338тыс. руб.**, за 2022г. – **14 020 тыс. руб.**

Прочие доходы за 2023г. - **46 259 тыс. руб.**, в т.ч.:

- Реализация прочего имущества – 217 тыс. руб.,
- Курсовые разницы – 43 677тыс. руб.;
- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам – 9 тыс. руб.,
- Субсидии в сумме – 2 340 тыс. руб.;
- Излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 1 тыс. руб.
- Прочие доходы – 14 тыс. руб.

Прочие доходы за 2022г. - **216 972 тыс. руб.**, в т.ч.:

- Реализация прочего имущества – 1871 тыс. руб.,
- Курсовые разницы – 212 734 тыс. руб.;
- Субсидии в сумме – 2 340 тыс. руб.;
- Излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 10 тыс. руб.
- Прочие доходы – 17 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023г. –**154 553 тыс. руб.**, в т.ч.:

- Реализация прочего имущества –195 тыс. руб.,
- Курсовые разницы – 153 848 тыс. руб.;
- Услуги банков – 156 тыс. рублей;
- Прочие расходы – 355 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2022г. –**177 377 тыс. руб.**, в т.ч.:

- Реализация прочего имущества –1 365 тыс. руб.,
- Курсовые разницы - 175 458 тыс. руб.;
- Услуги банков – 176 тыс. рублей;
- Штрафы, пени, неустойки к уплате – 13 тыс. руб.,
- Прочие расходы – 365 тыс. рублей.

Убыток до налогообложения в 2023г. составил **(102 176) тыс. руб.**, в 2022 году прибыль до налогообложения составила **52 338 тыс.руб.**,

Отложенный налог на прибыль за 2023 год составил **20 087 тыс. руб.**, за 2022г. – **(12 843) тыс. руб.**

Финансовым результатом за 2023г. является убыток в сумме **(82 089) тыс. руб.**, в 2022г. – прибыль в сумме **39 497тыс. руб.**

5. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2023г. краткосрочные обязательства существенно превышают оборотные активы. Чистый убыток отчетного года в размере 82 089 тыс. руб. возник по результатам прочей деятельности, в частности в связи с переоценкой кредиторской задолженности по займам, выраженным в иностранной валюте в связи с существенным ростом курсов валют по отношению к рублю в 2023 году.

В течение ряда лет имеет место отрицательная величина чистых активов, которая связана с тем, что:

- До начала производства Обществом понесены существенные затраты на строительство завода, приобретение и запуск импортного оборудования для изготовления премиксов. Источником данных расходов являлись заемные средства, выраженные в иностранной валюте;
- Деятельность по производству и реализации первых пробных партий премиксов фактически начата в 2020г. И по состоянию на конец 2023 года Общество не вышло на плановые мощности по объемам производства и реализации премиксов;
- В 2022 и 2023 годах существенные колебания курсов основных валют привели к значительному росту прочих расходов, связанных с переоценкой валютных займов.

Первоочередной задачей в планировании деятельности на 2024 год является исключение факторов существенной неопределенности, в связи чем, Общество предпринимает следующие меры, направленные на увеличение чистых активов:

- осваивает новые технологические и производственные процессы,
- расширяет сбыт готовой продукции, проводя переговоры с потенциальными покупателями с целью заключения новых договоров.
- рассматривается вопрос о переводе обязательств по займам, полученным в валюте, во вклад в Уставный капитал в рублях.

6. Информация о связанных сторонах.

Список связанных сторон

№ п/п	Наименование связанной стороны	Местонахождение, почтовый адрес	Характер связанности	Дата возникновения/прекращения связанности сторон
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНВЕСТИГАСИОНЕС ФАРМАСЕВТИКАС И ВЕТЕРИНАРИАС, С.Л.» (Испания)	КОРОЛЕВСТВО ИСПАНИЯ, 43202, Г. РЕУС (ТАРРАГОНА), УЛ. КОМПРОАМОР, 6, ПОДЪЕЗД 2	владеет 25% капитала Общества	31.08.2017
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАСТМАВАР ГРУП, С.Л.»	КОРОЛЕВСТВО ИСПАНИЯ, Г. БАРСЕЛОНА,	владеет 20% капитала Общества	31.08.2017

	(Испания)	ПРОСПЕКТ ДИАГОНАЛЬ, 359А, ПЕРВЫЙ ЭТАЖ		
3	Докучаев Сергей Владимирович	-	владеет 27,5 % капитала Общества	19.04.2016
4	Докучаев Петр Владимирович	-	владеет 27,5% капитала Общества	13.06.2019
5	Мозжерин Александр Александрович	-	Генеральный директор	15.07.2022
6	Jairo Jose Davilla Rojas, Mr. Emilio Roberto EscotetLavella, Mr. Joan Carrion Juncosa	-	Бенефициары общества со стороны «КАСТАМАВАР ГРУП С.Л.»	26.05.2016

Операции со связанными сторонами.

Со связанными сторонами осуществлялись только операции по займам полученным. Ниже представлена информация по указанным операциям, включая начисления процентов и пересчет курсовой разницы на задолженность по займам и процентам, выраженным в иностранной валюте (свернуто).

№ п/п	Наименование связанной стороны	Сальдо на 01.01.2023, тыс. руб.		Обороты за 2023, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНВЕСТИГАСИОНЕС ФАРМАСЕВТИКАС И ВЕТЕРИНАРИАС, С.Л.» (Испания)	-	278 865	130 361	-	-	148 504
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАСТАМАВАР ГРУП, С.Л.» (Испания)	-	27 069	-	8 793	-	35 863
3	Докучаев Сергей Владимирович	-	284 691	-	25 341	-	310 032
4	Докучаев Петр Владимирович	-	-	-	-	-	-
5	Jairo Jose Davilla Rojas, Mr. Emilio Roberto EscotetLavella, Mr. Joan Carrion Juncosa	-	-	-	232 892	-	232 892

Выплаты основному управленческому персоналу

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу (ген директор, финансовый директор, заместитель технического директора, главный инженер, коммерческий директор) вознаграждения (заработная плата, премии) с учетом страховых взносов на общую сумму 10 529 тыс. руб. , в 2022 году 9 739 тыс. руб. Все выплаты носили краткосрочный характер.

7. События после отчетной даты.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия.

8. Государственная помощь.

В течение отчетного и предшествующего периода организация не получала государственную помощь.

9. Обеспечение обязательств.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 организация не выдавала и не получала поручительств и обеспечений.

10. Риски влияния мирового финансового кризиса на деятельность Общества.

Российская экономика в настоящее время подвержена риску негативного влияния политического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц, принятых Европейским Союзом, США, Японии, Австралии и рядом других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределённости.

Мы оценили влияние экономических санкций на деятельность Общества. Их влияние на производство, на цепочки поставок, снижение спроса и трудности с погашением дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, являются трудно прогнозируемыми.

Однако по текущей ситуации нами отмечается, что по причине наличия обязательств по полученным займам в иностранной валюте, по нашей оценке, данные риски могут оказать существенное влияние на текущую деятельность в связи с резким колебанием курса иностранных валют по отношению к рублю. Кроме того, Общество в некоторой степени зависит от импортного сырья, покупаемого у представительств иностранных компаний в России.

Руководство предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий экономических санкций на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ (Мозжерин А.А.)

Главный бухгалтер _____ (Пушкарева Л.А.)

«31» марта 2024г.