

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за 2023 год
ООО «ОРЕХПРОМ АГРО»**

1. Общие сведения.

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «ОРЕХПРОМ АГРО»

Сокращенное наименование ООО «ОРЕХПРОМ АГРО»

Юридический адрес — 353823, Краснодарский край, ст.Марьянская, ул.Соболя ½

Адрес страницы в сети интернет – <http://nutgarden.ru/>

Государственная регистрация - Общество зарегистрировано 21.10.2004 Межрайонной инспекцией
Министерства РФ по налогам и сборам №3 по Республике Адыгея

ОГРН 1040100668850

ИНН 0107007961

КПП - 233601001

Генеральный директор Хадипаш Рамазан Чамалевич

Главный бухгалтер Колесникова Инга Михайловна

Банковские реквизиты: Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве
Р/сч 40702810903300003473, К/сч 30101810145250000411, БИК 044525411

Обособленное подразделение:

385100, Россия, Респ. Адыгея, Тахтамукайский м.р-н, Тахтамукайское с.п., Тахтамукай аул, им.Наш Г.К. ул.
КПП 010745001. Дата постановки на учет – 19.01.2022

Средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2023 составляет 11 человек.

Уставный капитал 15 000 000 руб., Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Единственным участником общества является – Хашир Аслан Азметович

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества Хадипаш Рамазан Чамалевич

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правилах бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность за 2023г. является упрощенной, как не подлежащая обязательному аудиту.

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

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

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

В 2023 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

2. Описание деятельности:

Основные виды деятельности: ОКВЭД — 01.2 Выращивание многолетних культур

Для осуществления своей деятельности ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» арендует помещение:

по адресу: 353823, Краснодарский край, ст.Марьянская, ул.Соболя ½, , Арендодатель — АО «ОРЕХПРОМ»

3. Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.23
Материально-производственные запасы	31.12.23
Денежные средства	31.12.23
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.23
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.23
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.23
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.23

4. Основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению директора Общества случаях.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость - «по отгрузке».

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб., за исключением земельных участков.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Списание расходов основного производства (счет 20 «Основное производство») по закладке и выращиванию многолетних насаждений осуществляется в конце года на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим переводом на основании промежуточного акта приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма № 103-АПК) на счет 01 «Основные средства», где присоединяют к стоимости молодых насаждений, еще не принятых в эксплуатацию.

В случае, когда с молодых насаждений получают продукцию, то стоимость её оценке возможной продажи или использования относят на дебет счета 43 «Готовая продукция» (либо дебет счета 10 «Материалы») с кредита счета 20 «Основное производство» в уменьшение затрат по выращиванию насаждений, а расходы, связанные с транспортировкой этой продукции, относят в дебет этого счета.

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется единовременно в конце года пропорционально площади обрабатываемых участков.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по займам (кредитам) на приобретение инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива.

Инвестиционным активом считается актив, создание которого продолжается более 12 месяцев и стоимостью более 1 000 000 руб.

Для целей бухгалтерского учета предприятием создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. При этом значение вероятности погашения долга определяется следующим образом:

- При просрочке оплаты до 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 100 % и резерв по такой задолженности равен 0;

- При просрочке оплаты свыше 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 0 % и резерв по такой задолженности создается в размере 100 % от суммы долга.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.

1. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы на отпускные / предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда включая страховые взносы X100%

2. Ежемесячные отчисления в резерв = Фактические расходы на оплату труда и страховые взносы на них за месяц X ежемесячный процент отчислений в резерв /100

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного года, организация по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность

Изменение положений Учетной политики, действующей с 01.01.2022 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом места не имело.

5. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности.

5.1 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	80 343	(39 423)	162 087	-	-	(8 648)	242 429	(48 071)
	за 2022г.	78 128	(35 556)	2 215	-	-	(3 868)	80 343	(39 423)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	9 328	(7 119)	1 812	-	-	(321)	11 141	(7 440)
	за 2022г.	9 328	(6 356)	-	-	-	(763)	9 328	(7 119)
Сооружения	за 2023г.	12 528	(12 121)	64	-	-	(57)	12 592	(12 178)
	за 2022г.	12 528	(11 892)	-	-	-	(229)	12 528	(12 121)
Многолетние насаждения	за 2023г.	43 200	(12 216)	157 752	-	-	(7 655)	200 952	(19 871)
	за 2022г.	43 200	(10 314)	-	-	-	(1 902)	43 200	(12 216)
Транспортные средства	за 2023г.	14 406	(7 967)	2 458	-	-	(615)	16 864	(8 582)
	за 2022г.	12 191	(6 993)	2 215	-	-	(974)	14 406	(7 967)
Земельные участки	за 2023г.	881	-	-	-	-	-	881	-
	за 2022г.	881	-	-	-	-	-	881	-

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Информация о сроках полезного использования (СПИ) в разрезе групп основных средств:

Группа объектов основных средств	Диапазон СПИ
Сооружения	5-20 лет
Машины и оборудование	2-10 лет
Транспортные средства	2-10лет
Многолетние насаждения	15-25 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Организация не изменяла элементы амортизации основных средств в 2023 году, ввиду отсутствия необходимости изменения (подтверждено соответствие условиям использования объекта основных средств).

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	193 478	197 790	41 691
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	881	881	881
Из них:			
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	881	881	881
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации			

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	4 300	4 300	0,00

Информация об инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	881	881	881
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	193 478	197 790	41 691
Балансовая стоимость <u>основных средств</u> , отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование	-	-	-

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы от операционной субаренды земельных участков в 2023 году составили 4 124 тыс. руб.

Организация осуществляет учёт основных средств по первоначальной стоимости.

Простой основных средств организации в 2023 году места не имел.

5.2 Информация об арендованных объектах

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете, тыс. руб.

Наименование	Оценочная стоимость арендованного имущества, на 31.12.2023, тыс.руб.
Администрация МО "Тахтамукайский район"	120 223
АО «ОРЕХПРОМ» договор от 16.09.2014 г	129
Итого	120 352

В отчетном периоде ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» арендовало земельный участок на период, превышающий 12 месяцев. В бухгалтерском учете арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, поскольку арендные платежи ежегодно пересчитываются муниципальным образованием исходя из применяемых к кадастровой стоимости коэффициентов аренды, устанавливаемых в муниципальном образовании, и их следует квалифицировать как переменные платежи (Рекомендации Р-140/2022-КпР "Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости").

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2023 г. составили 35 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2023 г. 69,6 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете, места не имело (абз. 4 п. 32 ПБУ 4/99).

5.3 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		балансовая стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	1 989	1 505

	за 2022г.	2 196	1989
в том числе:			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	637	1 401
	за 2022г.	605	637
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	1249	0
	за 2022г.	1 489	1 249
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	103	104
	за 2022г.	102	103

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по средней стоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Авансы, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

5.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	7 170		9 990	-
	за 2022г.	23 620		7 170	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	3 248		9 058	-
	за 2022г.	21 787		3 248	
Авансы выданные	за 2023г.	3 537		363	
	за 2022г.	1 361		3 537	
Прочая	за 2023г.	385		569	
	за 2022г.	472		385	
Итого	за 2023г.	7 170		9 990	
	за 2022г.	23 620		7 170	-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2023 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

5.5 Заемные средства

Заемные средства - строки 1410 бухгалтерского баланса

Наличие и движение заемных средств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства- всего							
	за 2023г.	162 912	25 414	14 414	42 851		159 889
в том числе:							
займы	за 2022г.	180 134	11 219	14 769	43 210		162 912

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют. (ИЛИ указать величину, виды, сроки погашения (сроки долгосрочные/краткосрочные))

5.6 Кредиторская задолженность:

Краткосрочная – строка 1520 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	12 243	8 270
	за 2022г.	6 088	12 243
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	8 368	84
	за 2022г.	32	8 368
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	3 645	7 940
	за 2022г.	5 987	3 645
Прочая	за 2023г.	230	246
	за 2022г.	69	230
Итого	за 2023г.	12 243	8 270
	за 2022г.	6 088	12 243

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» является поручителем за исполнение АО «ОРЕХПРОМ» обязательств по договорам об открытии невозобновляемой кредитной линии, в рамках следующих договоров поручительства:

Залог ПАО Банк ВТБ за АО «Орехпром»	Сумма залога (тыс.руб)
Договор последующего залога транспортных средств № СВЛ/555123-279252-305 от 20.11.2023	540
Договор последующего залога самоходной техники № СВЛ/555123-279252-306 от 20.11.2023	12 786
Договор о последующей ипотеке здания, земельных участков и прав аренды земельных участков № СВЛ/555123-279252-302 от 20.11.2023	64 787

На 31.12.2023 г. года сумму обязательств должника составила 530 000 тыс. руб. Срок исполнения обязательства на дату подписания отчетности еще не наступил.

Никакие обстоятельства не указывают на то, что заемщик не сможет исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как его финансовое положение устойчиво.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

5.7 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	83	313	212	184
в том числе:				
Оценочное обязательство на оплату отпусков	83	313	212	184

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

5.8 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

К строке 2110 "Выручка» Отчета о финансовых результатах:

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2023 год составила 45 922 тыс. руб.

К строке 2120 "Себестоимость» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров, работ, услуг за 2023 год составила 23 840 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Строка 2340	сумма руб.
Прочие доходы	
Субсидии	623
Прочие внереализационные доходы	4 321
Всего	4 944
Строка 2350	
Прочие расходы	
Налоги и сборы	24
Прочие внереализационные расходы	3 369
Услуги банка	241
Всего	3 634

6. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

Хашир Аслан Азметович - учредитель, участник с долей 100 %

АО «Орехпром» - по составу акционеров

Конечными бенефициарами общества является Хашир Аслан Азметович.

Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2023 году составил 631 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 79 тыс. руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний - 181 тыс.руб.

Информация об операциях со связанными сторонами.

В 2023 году имело место получение заемных средств от взаимозависимого лица, информация приведена в таблице:

Взаимосвязанные стороны	Остаток на 01.01.2023, всего	Остаток основного долга на 01.01.2023	Остаток процентов на 01.01.2023	Погашено	Получено	Начислено процентов	Остаток на 31.12.23	Остаток основного долга на 31.12.23	Остаток процентов на 31.12.23
АО «ОРЕХПРОМ»	162 912	101 647	61 265	42 851	25 414	14 414	159 889	110 047	49 842

ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» поставило продукции, выполнило работ (услуг) для АО «ОРЕХПРОМ» на общую сумму 55 046 тыс. руб., оплачено товаров (работ, услуг) на сумму 48 060 тыс.руб., дебиторская задолженность на 31.12.2023г. АО «ОРЕХПРОМ» на условиях отсрочки платежа составляет 7 238 тыс.руб., которая на момент подписания отчетности погашена полностью в 1 кв 2024 г.

ООО «ОРЕХПРОМ АГРО» арендует у АО «ОРЕХПРОМ»:

- производственную линию переработки ореха, стоимость аренды 25 тыс.руб. в месяц с учетом НДС.

Сумма аренды за 2023г. 225 тыс.руб.

- нежилое помещение по адресу 353823, Краснодарский край, ст.Марьянская, ул.Соболя ½. Арендная плата 1 тыс.руб. в месяц с учетом НДС.

7. Показатели и пояснения

о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности,
которым подвержена организация

(Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012

«О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»)

Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	-	
- доллар США	+	
- другая:	0	

Кредитные риски

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства в пользу третьих лиц
Наличие соответствующих обязательств	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:	-	-	-	-	78 113
- залог*	-	-	-	-	13 326
- поручительство*	-	-	-	-	64 787
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое	-	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников (физ. Лиц)	-	-	-	-	-

*Залог ПАО Банк ВТБ за АО «Орехпром»:

Договор	Сумма залога (тыс.руб)
Договор последующего залога транспортных средств № До33-ЦН-772324/2021/00050	540
Договор последующего залога самоходной техники № До33-ЦН-772324/2021/00050	12 786
Договор о последующей ипотеке здания, земельных участков и прав аренды земельных участков № ДИ2-ЦН-772324/2021/00050	64 787

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные)	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Полученные займы, тыс. руб.	-	-	-	-	159 889	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	-	-	8 270	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	-	Не предвидится
Изменение политической ситуации	-	Не предвидится
Возможные военные конфликты	-	Не предвидится
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.		Качество продукции высокое
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

9. Непрерывность деятельности.

Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2023 года на бухгалтерскую отчетность организации. Влияние ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2023 году общество не приостанавливало деятельность.

Организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Существенное сокращение штата в 2023 году место не имело.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоя в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что вышеизложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Генеральный директор
ООО «ОРЕХПРОМ АГРО»

«22» марта 2024 года

М.П.



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized letters, likely representing the name R. Ch. Khadiyash.

Р.Ч. Хадипаш