Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ИстАгро Дон»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИстАгро Дон» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "ИСТАГРО ДОН"
Сокращенное наименование:	ООО "ИСТАГРО ДОН".
Юридический адрес:	399851, Липецкая обл., Данковский р-н, Данков г, Зайцева ул., дом № 2
Сведения о регистрации: ОГРН	1124811000203
ИНН	4803008251
Размер уставного капитала:	6 880 тыс. руб
Сведения об участниках:	ООО «ИстАгро» - 50% ООО «Тендеркон» 50%
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор
Основные виды деятельности Общества:	72.19
Общество имеет следующие филиалы/Общество не имеет филиалов	Не имеет филиалов

	2023	2022
Среднегодовая численность работающих (человек)	19	14

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных

актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом

Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) от 2% до 5% от первоначальной стоимости.

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Общество учитывает НМА в виде ноу-хау по рыночной стоимости. Для определения их рыночной стоимости используется информация независимых оценщиков, о стоимости ноу-хау, рассчитанная с помощью доходного подхода.

Способ начисления амортизации НМА - линейный способ.

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является: номенклатурный номер.

Материалы для управленческих нужд учитываются в составе запасов/ списываются сразу в расходы.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактически произведенным затратам.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения/равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и более 5 млн. руб. на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество

-Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду

-срок аренды не превышает 12 месяцев или рыночная стоимость предмета договора без учета износа не превышает 300 тыс. рублей.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды. по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

Изменения в учетной политике

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно: переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Таблице № 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов указана в Таблице № 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов на 31.12.2023 г. в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	**Сроки полезного использования, мес.**
Патент "Способ и технологическая линия для производства сиропа из топинамбура"	**210**
Технология комплексной переработки топинамбура и производства фруктанов	**194**
Товарный знак "Топинашка"	**92**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение основных средств и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице № 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице № 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость основных средств, преданных в залог (расшифровка Таблицы № 2.4)

Объекты основных средств	**Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.**	**Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.**	**Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.**
Установки (оборудование)	373 805	375 968	385 694
Здание завода	1 522 381	1 547 282	1 573 010
Сооружения (вагончик)	662	906	1151
Оборудование к уставновке	227 084	0	0
Машины и оборудование(кроме офисного)	17 909	21 174	19 938
Итого	**1 768 409**	**1 945 330**	**1 979 793**

5. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество арендует земельные участки и офисные помещения.

По каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, Общество признает право пользования активом (далее-ППА) и обязательство по аренде.

При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных

платежей, дисконтированных по ставке 13.9%, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В активе баланса по строке 1150 «Основные средства» отражены активы в виде ППА в сумме 18 136 тыс. руб., а в пассиве баланса по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства в сумме 14 525 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили:

2023 год – 824 тыс. руб.

2022 год- 849 тыс. руб.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе финансовых вложений учтены векселя ПАО Сбербанк.

Срок погашения - 31.12.2023

Процентная ставка- 4,48

Информация об ином использовании финансовых вложений (залоге и т.п.) представлена в Таблице № 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

Авансы, связанные с приобретение запасов составили:

на 31.12.2023 г. – 45 220 тыс. руб

на 31.12.2022 г. – 58 9784 тыс. руб

на 31.12.2021 г. – 64 473 тыс. руб

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	**1250**	0	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках		375	764	51 329
Денежные эквиваленты		0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		**375**	**764**	**51 329**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		**375**	**764**	**51 329**

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей и финансовой деятельности:

	Номер строки в ОДДС	2023 год	2022 год
Текущая деятельность			
Прочие поступления	**4119**	**2 289**	**1 748**
- Опцион на процентную ставку		2 007	0
- прочие		282	0
- Возврат налога на прибыль		0	510
- Возврат от поставщика		0	1 238
Прочие платежи	**4129**	**9 346**	**2 502**
- расходы на услуги банков		6 634	1 082
- выдача в подотчет		2 301	1 350
- прочие		411	70
Финансовая деятельность			
Прочие платежи	**4329**	**4 607**	**5 331**
- арендные платежи		4 607	-
- Комиссии по сделки фиксации максимума процентной ставки		-	5 331

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов учтены неисключительные права на программные продукты.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие

		Обществу
На 31.12.2021 г.	6 880	-
На 31.12.2022 г.	6 880	-
На 31.12.2023 г.	6 880	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2023 г. составил: 100%.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	**Остаток кредитов на 31.12.2023 г.**	**Годовая процентная ставка, %**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Кредиты:				
- ПАО Сбербанк	62 937	3% - 16,9%	28.11.2024	1. Недвижимое имущество - договоры залога 2. Движимое имущество - Оборудование - договоры залога 3. Договоры залога ценных бумаг 4. ДОГОВОР ЗАЛОГА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА СЕКРЕТ ПРОИЗВОДСТВА (НОУ-ХАУ)

Наименование	**Остаток кредитов на 31.12.2022 г.**	**Годовая процентная ставка, %**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Кредиты:				
- ПАО Сбербанк	84 869	3% - 14%	До 28.11.2023	1. Недвижимое имущество - договоры залога 2. Движимое имущество - Оборудование - договоры залога 3. Договоры залога ценных бумаг 4. ДОГОВОР ЗАЛОГА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА СЕКРЕТ ПРОИЗВОДСТВА (НОУ-ХАУ)

Наименование	**Остаток кредитов на 31.12.2021 г.**	**Годовая процентная ставка, %**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Кредиты:				

- ПАО Сбербанк	31 528	12,25	15.07.2022	1. Недвижимое имущество - договоры залога 2. Движимое имущество - Оборудование - договоры залога 3. Договоры залога ценных бумаг 4. ДОГОВОР ЗАЛОГА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА СЕКРЕТ ПРОИЗВОДСТВА (НОУ-ХАУ)

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	**Остаток кредитов и займов на 31.12.2023 г.**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Кредиты, в т. ч.:	**1 066 588**			
- ПАО Сбербанк	1 066 588	3% - 16,9%	30.06.2027	1. Недвижимое имущество - договоры залога 2. Движимое имущество - Оборудование - договоры залога 3. Договоры залога ценных бумаг 4. ДОГОВОР ЗАЛОГА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА СЕКРЕТ ПРОИЗВОДСТВА (НОУ-ХАУ)
Векселя выданные	**140 351**		30.06.2027	-
- ООО Тендеркон»	124 973	12%	30.06.2027	
- ООО Тендеркон»	1 361	3%	01.07.2030	
- ООО «Истагро»	14 017	11-14%	30.06.2027	
Займы полученные, в т. ч.:	**1 492 565**			-
- ООО «Истагро»	58 669	11-14 %	30.06.2027	-
- ООО «Истагро»	10 878	0%	30.06.2027	-
- ООО Тендеркон»	460 524	12%	30.06.2027	-
- ООО Тендеркон»	872 952	0%	30.06.2027	-
- ООО Тендеркон»	89 543	3%	01.07.2030	-
Итого заемные средства	**2 699 505**			

Наименование	**Остаток кредитов и займов на 31.12.2022 г.**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Кредиты, в т. ч.:	**1 066 591**			
- ПАО Сбербанк	1 066 591	3% - 16,9%	30.06.2027	1. Недвижимое имущество - договоры залога 2. Движимое имущество -

				Оборудование - договоры залога 3. Договоры залога ценных бумаг 4. ДОГОВОР ЗАЛОГА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА СЕКРЕТ ПРОИЗВОДСТВА (НОУ-ХАУ)
Векселя выданные	**77 819**	0%	30.06.2027	------
Займы полученные, в т. ч.:	**1 094 722**			
- ООО «Истагро»	69 547	0%	30.06.2027	------
- ООО Тендеркон»	1 025 175	12%	30.06.2027	------
Итого заемные средства	**2 239 132**			

Наименование	**Остаток кредитов и займов на 31.12.2021 г.**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Кредиты, в т. ч.:	**1 125 916**			
- ПАО Сбербанк	1 125 916	3% - 16,9%	28.11.2024	1. Недвижимое имущество - договоры залога 2. Движимое имущество - Оборудование - договоры залога 3. Договоры залога ценных бумаг 4. ДОГОВОР ЗАЛОГА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА СЕКРЕТ ПРОИЗВОДСТВА (НОУ-ХАУ)
Векселя выданные	0,00	0%	30.06.2027	
Займы полученные, в т. ч.:	**949 250**			
- ООО «Истагро»	69 547	0%	30.06.2027	------
- ООО Тендеркон»	879 703	12%	30.06.2027	------
Итого заемные средства	**2 075 167**			

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу, по займам, за 2023 год составила 81 482 тыс. руб.

В 2023 году Общество получило на инновации и модернизацию производства займов на общую сумму 378 892 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. было использовано 278 935 тыс. руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательства Общество относит неиспользованные отпуска работникам. Обязательства являются краткосрочными.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Страховые взносы – всего	748,00	0,00	0,00
в том числе:			
- Пенсионный фонд	748,00	0,00	0,00
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**748,00**	**0,00**	**0,00**

Задолженность по налогам и сборам

На 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. задолженность отсутствовала.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

2023 г.

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Продажа готовой продукции	9 084	91 937	(82 853)
Итого за 2023 год	**9 084**	**91 937**	**(82 853)**

2022 г.

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Продажа готовой продукции	5 991	69 296	(63 305)
Продажа товаров	1 424	1 308	116
Итого за 2022 год	**7 415**	**70 604**	**(63 189)**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Аренда	982	892
Амортизация	7 859	8 111
Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг	545	415
Оплата труда	15 729	19 881
Налоги	2 534	1 525
Административно-управленческие расходы	3 114	3 090
Прочие расходы	3 740	2 011
Итого управленческие расходы	**34 503**	**35 925**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Структура прочих доходов:

Прочие доходы	**2023 г**	**2022 г**
Курсовые разницы	376	1 056
Опцион на процентную ставку	2 007	3 724
Реализация основных средств	**0**	986
Реализация прочего имущества	5 102	5 951
Прочие	960	2 286
Итого прочие доходы	**8 445**	**14 003**

Структура прочих расходов

Прочие расходы	**2023 г**	**2022 г**
Реализация прочего имущества	2 143	6 569
Реализация ОС	-	972
Расходы на услуги банков	3 088	1 084
Списание НДС	1 009	-
Комиссия банка	2 436	5 331
Прочие	2 503	3 029
Итого прочие расходы	**11 179**	**16 985**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется: метод отсрочки.

Ставка по налогу на прибыль – 20 %.

Показатель	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(119 457)	(102 096)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(23 891)	(20 419)
Постоянный налоговый расход (доход)	24 111	20 419
Изменение отложенных налоговых активов	(86)	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	(134)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	0	0
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	0	0

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г
Участники Общества			
- ООО «ИстАгро»	да	да	да
- ООО «Тендеркон»	да	да	да
Единоличный исполнительный орган			
-Зайцев Олег Вячеславович	да	да	да
Другие связанные стороны-члены Совета директоров			
-Клишин Александр Валерьевич	да	да	да
- Турбинёва Мария Юрьевна	да	да	нет

Бенефициарными владельцами Общества являются Зайцев Олег Вячеславович (ИНН 503609297526) и Клишин Александр Валерьевич (ИНН 77310183911).

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность					
Задолженность по займам					
- ООО «ИстАгро»	83 564	77 302	69 548	30.06.2027	денежная
- ООО «Тендеркон»	1 549 352	1 095 240	879704	30.06.2027	денежная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
Предоставление займов		
- ООО «ИстАгро»	6 262	7 755
- ООО «Тендеркон»	454 112	215 536

В течение 2023 г. и 2022 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	6 559	4 702

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

Информация об обеспечениях, выданных и полученных раскрывается в Таблице № 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
На 31.12.2023	В обеспечение выполнения обязательств по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	Залог оборудования, прав аренды земельных участков, векселей ПАО Сбербанк	2024-2026 гг.	711 606
На 31.12.2022	В обеспечение выполнения	Залог оборудования,	2024-2026 гг.	402 426

	обязательств по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	прав аренды земельных участков, векселей ПАО Сбербанк		
На 31.12.2021	В обеспечение выполнения обязательств по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	Залог оборудования, прав аренды земельных участков, векселей ПАО Сбербанк	2024-2026 гг.	492 276

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

22. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31.12.2023 г., Общество получило чистый убыток в сумме 139 196 тыс. руб. и на эту дату чистые активы имеют отрицательную величину - 123 227 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31.12.2022 г., Общество понесло убыток в сумме 92 088 тыс. руб. и на эту дату чистые активы составили положительную величину - 15 969 тыс. руб.

Возникновение убытка связано с проведением осенью 2022 г.-весной 2023 г. модернизации оборудования и дооснащения его новой линии по производству сушеной инулиносодержащей продукцией из топинамбура.

Весной 2023 г. были осуществлены пуско-наладочные работы и произведен тестовый запуск новой линии. По результатам пробного пуска в течении июня – сентября 2023г. производилась доработка и отладка новой линии. Это позволило не только подтвердить работоспособность модернизированного оборудования, но и начать промышленный выпуск продукции с осени 2023 г.

На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты

развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

24. РАСКРЫТИЕ И ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество подвержено финансовому риску вследствие вероятности того, что его контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на

страхование сделок, требует предоставление банковских гарантий. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

На деятельность Общества безусловное влияние оказывают проводимые в России реформы банковской и налоговой систем, законодательства о землепользовании и т.д. Способы минимизации риска:

- постоянное юридическое сопровождение Проекта и квалифицированная юридическая экспертиза наиболее ответственных документов;
- вся разрешительная документация на строительство будет оформлена на основе гражданского законодательства и может быть защищена в судебном порядке.

Строительство завода создает новые рабочие места, увеличивает источники дохода федерального и областного бюджетов, не нарушает экологию. По этой причине практически исключен риск недружественного отношения к Проекту со стороны местных властей и населения. Таким образом, правовые риски оцениваются как умеренные.

Руководитель _____

_____

(подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20___ г.