Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОХОЛДИНГ ЯХРОМА» (ООО «АГРОХОЛДИНГ ЯХРОМА») за 2023 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 105064, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ САДОВАЯ-ЧЕРНОГРЯЗСКАЯ, Д. 13/3, СТР. 1, ПОМЕЩ. 2, КОМ. 11

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 15.02.2018.

ИНН 9701100458, КПП 770101001, ОГРН 1187746163131

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества:

- *Деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20).*

Участниками Общества являются:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГУДНЕСС ФУДС АГРО»

Доля:

9 990 000 руб. (99,9%);

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГУДНЕСС ФУДС АГРО МЕНЕДЖМЕНТ»

Доля:

10 000 руб. (0,1 %).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет **10 000** тыс. рублей.

Средняя численность работников составила **2** человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГУДНЕСС ФУДС АГРО»– участник Общества;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГУДНЕСС ФУДС АГРО МЕНЕДЖМЕНТ» -участник Общества;

СМЕТАНИН ГРИГОРИЙ НИКОЛАЕВИЧ– генеральный директор.

В 2023 году осуществлялись операции со связанными сторонами, в виде договоров займов:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58, Финансовые вложения	3 602 606 485,97		676 112 690,00	7 510 000,00	4 271 209 175,97	
58.01, Паи и акции	1 898 648 212,00		601 112 690,00	10 000,00	2 499 750 902,00	
58.01.1, Паи	1 898 648 212,00		601 112 690,00	10 000,00	2 499 750 902,00	
МОСАГРОФУД-Д ООО	433 010 000,00		466 000 000,00		899 010 000,00	
ТАМБОВАГРОФУД ООО	1 425 628 212,00		135 000 000,00		1 560 628 212,00	
ЯХРОМА ООО ТД	40 010 000,00		112 690,00	10 000,00	40 112 690,00	
58.02, Долговые ценные бумаги	260 158 273,97				260 158 273,97	
ТАМБОВАГРОФУД ООО	260 158 273,97				260 158 273,97	
58.03, Предоставленные займы	1 443 800 000,00		75 000 000,00	7 500 000,00	1 511 300 000,00	
МОСАГРОФУД-Д ООО	1 443 800 000,00		75 000 000,00	7 500 000,00	1 511 300 000,00	
Итого	3 602 606 485,97		676 112 690,00	7 510 000,00	4 271 209 175,97	

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
66, Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			152 619 726,03	152 619 726,03		
66.03, Краткосрочные займы			140 000 000,00	140 000 000,00		
ИРРИКО ООО			140 000 000,00	140 000 000,00		
Договор займа 4 от 05.07.22 (11,5%) до 05.07.24			20 000 000,00	20 000 000,00		
Договор займа 6 от 19.07.22 (9,5%) до 19.07.24			20 000 000,00	20 000 000,00		
Договор займа 7 от 27.07.2022 (8%) до 27.07.24			20 000 000,00	20 000 000,00		
Договор займа 9 от 08.08.2022 (10%) до 08.08.24			80 000 000,00	80 000 000,00		
66.04, Проценты по краткосрочным займам			12 619 726,03	12 619 726,03		
ИРРИКО ООО			12 619 726,03	12 619 726,03		
Договор займа 4 от 05.07.22 (11,5%) до 05.07.24			2 268 493,20	2 268 493,20		
Договор займа 6 от 19.07.22 (9,5%) до 19.07.24			1 801 095,85	1 801 095,85		
Договор займа 7 от 27.07.2022 (8%) до 27.07.24			1 481 643,84	1 481 643,84		
Договор займа 9 от 08.08.2022 (10%) до 08.08.24			7 068 493,14	7 068 493,14		
Итого			152 619 726,03	152 619 726,03		

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		483 315 438,36	152 619 726,03	292 751 232,88		623 446 945,21
67.03, Долгосрочные займы		477 539 000,00	140 000 000,00	265 000 000,00		602 539 000,00
ИРРИКО ООО		477 539 000,00	140 000 000,00	265 000 000,00		602 539 000,00
Договор займа 04-04/2023 от 04.04.23				30 000 000,00		30 000 000,00
Договор займа 27-04/2023 от 27.04.23				50 000 000,00		50 000 000,00
Договор займа 4 от 05.07.22 (11,5%) до 05.07.24		20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00		20 000 000,00
Договор займа 6 от 19.07.22 (9,5%) до 19.07.24		20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00		20 000 000,00
Договор займа 7 от 27.07.2022 (8%) до 27.07.24		20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00		20 000 000,00
Договор займа 9 от 08.08.2022 (10%) до 08.08.24		80 000 000,00	80 000 000,00	80 000 000,00		80 000 000,00
ДОГОВОР ЗАЙМА АХЯ/З-02 ОТ 07.08.2023 (7,5%				45 000 000,00		45 000 000,00
Ув. о смене кр-ра от 14.09.2022 по дог. займа от		337 539 000,00				337 539 000,00
67.04, Проценты по долгосрочным займам		5 776 438,36	12 619 726,03	27 751 232,88		20 907 945,21
ИРРИКО ООО		5 776 438,36	12 619 726,03	27 751 232,88		20 907 945,21
Договор займа 4 от 05.07.22 (11,5%) до 05.07.24		1 127 945,23	2 268 493,20	4 568 493,25		3 427 945,28
Договор займа 6 от 19.07.22 (9,5%) до 19.07.24		858 904,09	1 801 095,85	3 701 095,81		2 758 904,05
Договор займа 7 от 27.07.2022 (8%) до 27.07.24		688 219,18	1 481 643,84	3 081 643,84		2 288 219,18
Договор займа 9 от 08.08.2022 (10%) до 08.08.24		3 101 369,86	7 068 493,14	15 068 493,12		11 101 369,84
ДОГОВОР ЗАЙМА АХЯ/З-02 ОТ 07.08.2023 (7,5%				1 331 506,86		1 331 506,86
Итого		483 315 438,36	152 619 726,03	292 751 232,88		623 446 945,21

Конечным бенефициаром Общества в 2023 году является:

ПОЛУХИН ПАВЕЛ ЮРЬЕВИЧ.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2023 год

- заработная плата **6 037** тыс. руб.

- страховые взносы – **1 811** тыс. руб.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год

- заработная плата **19 942** тыс. руб.;

страховые взносы- **5 982** тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили: **125** тыс. руб. (без НДС):

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	тыс. рублей
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	125
Итого	**125**

Доходы от реализации за 2022 год составили: **925** тыс. руб. (без НДС):

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	тыс. рублей
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	925
Итого	**925**

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2023 год составляет **0** тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет **0** тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой убыток в сумме **19 284** тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой убыток в сумме **71 807** тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **3 879** тыс. руб. (в том числе %):

91.01, Прочие доходы	тыс. рублей
Доходы от реализации финансовых вложений	10
Доходы по процентам (депозит)	2 277
Доходы по процентам по займам выданным внутрихолдинговым	1 208
Доходы по процентам по ценным бумагам	26
Реализация ОС	358
Итого	**3 879**

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **96 239** тыс. руб. (в том числе %):

91.01, Прочие доходы	тыс. рублей
Доходы по процентам (депозит)	2 345
Доходы по процентам по займам выданным внутрихолдинговым	93 865
Доходы по процентам по ценным бумагам	26
Доходы прочие, учитываемые в целях налогообложения	3
Итого	**96 239**

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **15 270** тыс. руб. (в том числе %):

91.02, Прочие расходы	тыс. рублей
Расходы банковские по РКО (91 счет НП 20%)	91
Расходы в виде остаточной стоимости ОС (91 счет, НП 20%)	319
Расходы от списания НДС (91 счет, не принимаемых. к НУ)	25
Расходы по процентам по займам, полученным от сторонних организаций (91 счет, НП 20%)	15 132
Расходы по реализации финансовых вложений (91 счет, НП 20%)	10
Расходы прочие, не учитываемые в целях налогообложения (91 счет 20%)	131
Реализация ОС	1
Резерв по сомнительным долгам (91 счет, НП 20%)	12
Итого	**15 720**

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **48 284** тыс. руб. (в том числе %):

91.02, Прочие расходы	тыс. рублей
Безвозмездная финансовая помощь	9 500
Расходы банковские по РКО (91 счет НП 20%)	1 507
Расходы от списания НДС (91 счет, не принимаемые. к НУ)	1
Расходы по госпошлинам (91 счет, НП 20%)	6
Расходы по процентам по займам, полученным от сторонних организаций (91 счет, НП 20%)	36 423
Расходы по штрафам, пеням, неустойкам административным (91 счет 20%, не принимаемые в НУ)	2
Расходы прочие, не учитываемые в целях налогообложения (91 счет. 20%)	844
Расходы прочие, учитываемые в целях налогообложения (91 счет, НП 20%)	2
Итого	**48 284**

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил **31 125** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль **(0)** тыс. руб.

отложенный налог на прибыль **4 813** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила **31 125** тыс. руб.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена Приказом №1УП/БУ-2021 от «31» декабря 2020 г., Приказом №1УП-2022 от «30» декабря 2021 г.,

учетная политика Общества для целей налогообложения на 2023 год утверждена Приказом № 2УП/НУ-2021 от «31» декабря 2020 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;

- транспортные средства.

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую

стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;

- торговое оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;

- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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.

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка

балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится один раз в 3 года.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости**.**

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном году создаются резервы по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2023 г. сомнительные долги есть, - резерв равен **26 019** тыс. рублей.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
66, Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			152 619 726,03	152 619 726,03		
66.03, Краткосрочные займы			140 000 000,00	140 000 000,00		
ИРРИКО ООО			140 000 000,00	140 000 000,00		
Договор займа 4 от 05.07.22 (11,5%) до 05.07.24			20 000 000,00	20 000 000,00		
Договор займа 6 от 19.07.22 (9,5%) до 19.07.24			20 000 000,00	20 000 000,00		
Договор займа 7 от 27.07.2022 (8%) до 27.07.24			20 000 000,00	20 000 000,00		
Договор займа 9 от 08.08.2022 (10%) до 08.08.24			80 000 000,00	80 000 000,00		
66.04, Проценты по краткосрочным займам			12 619 726,03	12 619 726,03		
ИРРИКО ООО			12 619 726,03	12 619 726,03		
Договор займа 4 от 05.07.22 (11,5%) до 05.07.24			2 268 493,20	2 268 493,20		
Договор займа 6 от 19.07.22 (9,5%) до 19.07.24			1 801 095,85	1 801 095,85		
Договор займа 7 от 27.07.2022 (8%) до 27.07.24			1 481 643,84	1 481 643,84		
Договор займа 9 от 08.08.2022 (10%) до 08.08.24			7 068 493,14	7 068 493,14		
Итого			152 619 726,03	152 619 726,03		

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		483 315 438,36	152 619 726,03	292 751 232,88		623 446 945,21
67.03, Долгосрочные займы		477 539 000,00	140 000 000,00	265 000 000,00		602 539 000,00
ИРРИКО ООО		477 539 000,00	140 000 000,00	265 000 000,00		602 539 000,00
Договор займа 04-04/2023 от 04.04.23				30 000 000,00		30 000 000,00
Договор займа 27-04/2023 от 27.04.23				50 000 000,00		50 000 000,00
Договор займа 4 от 05.07.22 (11,5%) до 05.07.24		20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00		20 000 000,00
Договор займа 6 от 19.07.22 (9,5%) до 19.07.24		20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00		20 000 000,00
Договор займа 7 от 27.07.2022 (8%) до 27.07.24		20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00		20 000 000,00
Договор займа 9 от 08.08.2022 (10%) до 08.08.24		80 000 000,00	80 000 000,00	80 000 000,00		80 000 000,00
ДОГОВОР ЗАЙМА АХЯ/З-02 ОТ 07.08.2023 (7,5%				45 000 000,00		45 000 000,00
Ув. о смене кр-ра от 14.09.2022 по дог. займа от		337 539 000,00				337 539 000,00
67.04, Проценты по долгосрочным займам		5 776 438,36	12 619 726,03	27 751 232,88		20 907 945,21
ИРРИКО ООО		5 776 438,36	12 619 726,03	27 751 232,88		20 907 945,21
Договор займа 4 от 05.07.22 (11,5%) до 05.07.24		1 127 945,23	2 268 493,20	4 568 493,25		3 427 945,28
Договор займа 6 от 19.07.22 (9,5%) до 19.07.24		858 904,09	1 801 095,85	3 701 095,81		2 758 904,05
Договор займа 7 от 27.07.2022 (8%) до 27.07.24		688 219,18	1 481 643,84	3 081 643,84		2 288 219,18
Договор займа 9 от 08.08.2022 (10%) до 08.08.24		3 101 369,86	7 068 493,14	15 068 493,12		11 101 369,84
ДОГОВОР ЗАЙМА АХЯ/З-02 ОТ 07.08.2023 (7,5%				1 331 506,86		1 331 506,86
Итого		483 315 438,36	152 619 726,03	292 751 232,88		623 446 945,21

Срок погашения 31.12.2024 года.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

В 2023 году не было операций активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

11. Информация, связанная с использованием денежных средств.

В 2023 году осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах:

Счет, Наименование счета	на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55, Специальные счета в банках			5 351 302 000,00	5 349 302 000,00	2 000 000,00	
55.03, Депозитные счета			5 351 302 000,00	5 349 302 000,00	2 000 000,00	
0106 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 11.01.23 5,67%			5 500 000,00	5 500 000,00		
0108 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 26.01.24 13,65%			5 300 000,00	5 300 000,00		
0112 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 01.02.24 13,65 %			5 500 000,00	5 500 000,00		
0119 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 12.02.24 13,65 %			5 400 000,00	5 400 000,00		
0121 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 18.01.2023 5,67%			5 300 000,00	5 300 000,00		
0126 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 20.01.22 5,67%			5 300 000,00	5 300 000,00		
0129 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 26.02.24 13,85%			4 700 000,00	4 700 000,00		
0132 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 29.02.24 13,85%			4 700 000,00	4 700 000,00		
0133 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 01.03.24 13,85%			4 700 000,00	4 700 000,00		
0135 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 30.01.22 5,62 %			4 200 000,00	4 200 000,00		
0136 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 06.03.24 13,85 %			4 200 000,00	4 200 000,00		
0145 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 15.03.2024 13,85%			2 300 000,00	2 300 000,00		
0146 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 18.03.24 13,85%			2 300 000,00	2 300 000,00		
0626 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 10.01.23 5,67 %			5 500 000,00	5 500 000,00		
0630 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 13.01.2022 5,67%			5 400 000,00	5 400 000,00		
0633 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 17.01.23 5,67 %			5 300 000,00	5 300 000,00		
0637 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 24.01.23 5,62 %			4 700 000,00	4 700 000,00		
0640 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 27.01.23 5,62%			4 600 000,00	4 600 000,00		
0645 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 01.02.23 5,52 %			2 400 000,00	2 400 000,00		
0648 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 02.02.23 5,52%			2 500 000,00	2 500 000,00		
0651 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 03.02.23 5,52 %			2 600 000,00	2 600 000,00		
Ген.соглашение NБП-501-1335-19 от 30.12.2019г.			5 258 902 000,00	5 256 902 000,00	2 000 000,00	
Итого			5 351 302 000,00	5 349 302 000,00	2 000 000,00	

В 2022 году осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55, Специальные счета в банках	65 500 000,00		3 667 490 000,00	3 732 990 000,00		
55.03, Депозитные счета	65 500 000,00		3 667 490 000,00	3 732 990 000,00		
0007 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB)			50 000 000,00	50 000 000,00		
0135 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 09.08.22 6,62 %			44 900 000,00	44 900 000,00		
0137 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 18.08.22 6,47%			51 500 000,00	51 500 000,00		
0140 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 01.09.22 5,89%			36 600 000,00	36 600 000,00		
0144 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 23.08.22 5,89%			45 500 000,00	45 500 000,00		
0145 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 25.08.22 5,89 %			45 700 000,00	45 700 000,00		
0146 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 24.08.22 5,89 %			45 500 000,00	45 500 000,00		
0149 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 26.08.22 5,89 %			45 600 000,00	45 600 000,00		
0154 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 05.09.22 5,89 %			36 500 000,00	36 500 000,00		
0155 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 08.09.22 5,89 %			35 400 000,00	35 400 000,00		
0157 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 19.09.22 6,09%			35 100 000,00	35 100 000,00		
0173 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 20.09.22 5,74 %			35 100 000,00	35 100 000,00		
0301 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB)			50 800 000,00	50 800 000,00		
0315 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB)			57 370 000,00	57 370 000,00		
0321 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 22.02.22 8%			50 380 000,00	50 380 000,00		
0328 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 01.03.22 8.2%			49 730 000,00	49 730 000,00		
0336 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 09.03.22 18.01%			49 000 000,00	49 000 000,00		
0347 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 15.03.22 17,81%			48 000 000,00	48 000 000,00		
0351 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 16.03.22 17,81%			47 000 000,00	47 000 000,00		
0355 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 21.03.22 18,06%			37 400 000,00	37 400 000,00		
0360 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 22.03.22 17,81 %			45 700 000,00	45 700 000,00		
0363 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 23.03.22 17,56%			31 300 000,00	31 300 000,00		
0365 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 24.03.22 17,56%			31 300 000,00	31 300 000,00		
0375 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 06.04.22 16,97%			60 000 000,00	60 000 000,00		
0376 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 07.04.22 16,92%			39 900 000,00	39 900 000,00		
0420 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 10.08.22 6,22 %			45 000 000,00	45 000 000,00		
0422 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 16.08.22 6,47 %			51 500 000,00	51 500 000,00		
0423 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 17.08.22 6,47 %			51 500 000,00	51 500 000,00		
0425 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 19.08.22 5,89 %			51 500 000,00	51 500 000,00		
0427 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 22.08.22 5,89 %			45 500 000,00	45 500 000,00		
0429 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 29.08.22 5,89 %			45 600 000,00	45 600 000,00		
0430 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 30.08.22 5,89 %			45 700 000,00	45 700 000,00		
0431 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 02.09.22 5,89 %			36 200 000,00	36 200 000,00		
0433 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 06.09.22 5,89 %			35 400 000,00	35 400 000,00		
0434 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 07.09.22 5,89%			35 400 000,00	35 400 000,00		
0438 в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) до 16.09.22 6,09 %			35 100 000,00	35 100 000,00		
Итого	65 500 000,00		3 667 490 000,00	3 732 990 000,00		

12. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Обществом получены/выданы обеспечения:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	308 611 424,26				308 611 424,26	
СБЕРБАНК ПАО	308 611 424,26				308 611 424,26	
Договор залога доли в УК ООО "ТАМБОВАГРОФУД" №610518002/У-1 от 24.12.2018	10 000,00				10 000,00	
Договор залога ценных бумаг №610518002/3-1 от 24.12.2018	308 601 424,26				308 601 424,26	
Итого	308 611 424,26				308 611 424,26	

13. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете корректировок на 31.12.2021 года не было.

14. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете корректировок по состоянию на 31.12.2021 года нет.

15. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

17. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

18. Непрерывность деятельности

По данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **13 422** тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **313 323** тыс. рублей.
В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил **3 763 554** тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала **10 000** тыс. рублей и чистые активы имеют положительное значение.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.
По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

_____ Субботин И.Е. по доверенности № 1203 от 17.04.2023 г.

«31» Марта 2024 года