

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Кивонь РУС» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности ООО «Кивонь РУС», именуемой в дальнейшем Общество, за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

Юридический адрес Общества: 442246, Пензенская область, м.р-н Каменский, город Каменка, ул. Чернышевского, д. 12.

Адрес местонахождения: 440015, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Аустрина, д. 3в, лит К, 3 этаж.

Основной вид деятельности: торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (ОКВЭД 46.61).

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Государственная регистрация:

- свидетельство о государственной регистрации серия 58 № 001597132, выдано 28.06.2010 Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Пензенской области.

Основной государственный регистрационный номер – 1105802000534.

ИНН 5802008684, КПП 580201001, ОКПО 65047484.

Общество имеет обособленное подразделение ООО «Кивонь РУС», ИНН 5802008684, КПП 583545001, ОКПО 56701000. Дата образования – 19.04.2021г.

Адрес обособленного подразделения: 440015, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Аустрина, д. 3в, лит К, 3 этаж.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

С 06 марта 2019 года генеральным директором Общества является Ларюшин Андрей Михайлович (ИНН 583602554662).

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023г. уставный капитал Общества составлял 200 тыс. руб.

Единственным участником Общества является иностранное юридическое лицо QUIVOGNE CEE GmbH (ООО «КИВОНЬ СЕЕ ГМБХ»), Австрия, регистрационный номер FN 343677 Н. Бенефициаром общества является участник QUIVOGNE CEE GmbH (ООО «КИВОНЬ СЕЕ ГМБХ») Саммер Р.

У Общества отсутствует Совет директоров/ Наблюдательный совет.

Состав ревизионной комиссии Общества в 2023 году:

- председатель комиссии – начальник отдела продаж Кротов В.С.;

- члены комиссии:

а) заведующий складом Медников В.В.

б) начальник службы сервиса Ларюшин К.М.

в) главный бухгалтер Семечкина М.А.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. составила 24 человека.

У Общества имеется дочерняя организация – ООО «КИВОНЬ ИНВЕСТ» (ОГРН 1225800006893). 13.10.2023г. участниками общества принято решение о ее ликвидации.

Организация исключена из ЕГРЮЛ 14.06.2024г.

Иные дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Кивонь РУС» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в ООО «Кивонь РУС» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Кивонь РУС» за 2023 год была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с положениями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», и утверждена приказом генерального директора Общества № 1 от 31.12.2022г.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 г.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Расходы в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев, рассматриваются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные расходы относятся к расходам текущего периода.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ амортизации объектов основных средств по всем группам.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

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

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

Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении объектов бухгалтерского учета, которые не классифицированы как объекты учета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – дата предоставления предмета аренды), или

- дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» и другими Международными стандартами финансовой отчетности, и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Порядок учета организацией как арендатором

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации с применением линейного способа, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды и не может его превышать, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует среднюю ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды по данным ЦБ РФ, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

При выкупе предмета аренды, в отношении которого выполняются критерии признания его объектом основных средств, к нему применяются положения, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и раздела «Основные средства» данной учетной политики.

Запасы

В качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и

доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары"

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вложения во вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим юридическим и физическим лицам займы,
- депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений:

Вид финансовых вложений	Единица бухгалтерского учета
Ценные бумаги	По эмитенту и виду ценной бумаги
Долговые ценные бумаги	По эмитенту, виду и серии
Вложения во вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	Вклад
Предоставленные другим организациям займы	По каждому заемщику и договору займа
Депозитные вклады в кредитных организациях	Депозитный счет (вклад)
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	По каждому должнику и договор уступки

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по юридическим и физическим лицам, в которые осуществлены эти вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств, затраты по полученным кредитам и займам не включаются в фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а учитываются в виде прочих расходов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально. Общество не проводит корректировку по текущей рыночной стоимости на отчетную дату, если события после отчетной даты не подтверждают изменение стоимости на отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату

прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода (31 декабря отчетного года) производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость,
- по текущей рыночной стоимости исходя из последней оценки каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений при наличии признаков обесценения.

Общество не производит проверку на обесценение финансовых вложений на отчетные даты промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществом в обязательном порядке формируется резерв под обесценение финансовых вложений при выявлении признаков банкротства либо объявление банкротства:

- должником по выданным займам;
- организацией-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности у Общества;
- организацией, в уставный капитал, которой Обществом сделан вклад.

Общество не производит расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Доходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного факта хозяйственной деятельности, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Расходы

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы Общества отчетного периода, за исключением ремонтов, осуществляемых по технологическим требованиям не чаще чем 12 месяцев и отражаемых как объекты основных средств.

Расходы на продажу учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в течение месяца и полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам

деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются расходами от обычных видов деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль организаций

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Неопределенности оценочных значений

Основными допущениями в отношении будущих событий, а также иными источниками неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, являются:

- резерв по сомнительным долгам,
- резерв под обесценение запасов,
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства (резерв на оплату отпуска; на выплату вознаграждения за выслугу лет; по судебным разбирательствам; по гарантийному ремонту ранее проданных товаров (продукции); по предстоящим расходам, связанными, например, по возврату бракованного товара, не подлежащего ремонту; по оплате штрафных санкций; по исполнению организацией заведомо убыточных договоров; по реструктуризации предприятия; по выдаче независимой гарантии по просьбе другого лица);
- сроки полезного использования основных средств,
- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов,
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с формированием резерва под снижение стоимости материальных ценностей, по мнению руководства, риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным, связаны с общим состоянием экономики России, спросом на производимую продукцию со стороны заказчиков.

3. ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

В 2023 году осуществлялись изменения сравнительных показателей, связанные с исправлением ошибок, относящиеся к предшествующим периодам.

В связи с выявлением технических ошибок при отправке отчетности в ФНС, а также в связи с наличием событий после отчетной даты в бухгалтерскую отчетность за 2023г. были внесены исправления.

Характер ошибки	Наименование статьи (с указанием формы)	Код строк и	На 31.12.2023г. или за 2023г.			На 31.12.2022г. или за 2022г.		
			(до пересчета)	сумма исправления	(после пересчета)	(до пересчета)	сумма исправления	(после пересчета)
Сформирован резерв	Финансовые вложения	1190	195	-195	0	-	-	-

под обесценени е	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	167 847	-195	167 652	-	-	-
	Прочие доходы	2340	74 205	+100	74 305	-	-	-
	Прочие расходы	2350	(139 580)	+195	(139 875)	-	-	-
	Прибыль до налогообложения	2300	11 141	-195	10 946	-	-	-
	Чистая прибыль	2400	10 081	-195	9 886	-	-	-
Исправление ошибок	Дебиторская задолженность	1230	-	-	-	45 227	-4	45 223
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-	157 769	-4	157 765
	Прочие расходы	2340	-	-	-	(136 606)	+24	(136 630)
	Прибыль до налогообложения	2300	-	-	-	105 598	-24	105 574
	Чистая прибыль	2400	-	-	-	85 346	-24	85 322

4. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Информация по нематериальным активам

По состоянию на 31 декабря 2023г. и предыдущие отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, нематериальные активы у Общества отсутствуют.

4.2. Информация по основным средствам.

Информация в отношении имеющихся основных средств Общества раскрыта в табличной форме 2.1. «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе объектов основных средств отсутствуют объекты, которые не подлежат амортизации.

В 2023 г. Обществом не вносились изменения в элементы амортизации, относящиеся к основным средствам.

Общество не оценивает основные средства по переоцененной стоимости.

На 31 декабря 2023г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, у Общества отсутствовали основные средства:

- пригодные для использования, но не используемые объекты;
- предоставленные за плату во временное пользование;
- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Информация в отношении объектов основных средств, полученных в аренду, раскрыта в разделе 4.3 Информация по аренде.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	свыше 30
Сооружения и передаточные устройства	от 15 до 25
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 20
Офисное оборудование	от 2 до 7
Транспортные средства	от 3 до 10

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений Общества раскрыта в табличной форме 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023г. и предыдущие периоды Общество не осуществляло достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию основных средств, и в связи с этим не изменяло их стоимость.

В 2023 г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г., отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, как выбытие и обесценение.

На 31 декабря 2023 г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г., у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств.

4.3. Информация по аренде

4.3.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	Активы в форме права пользования Общества состоят из договора финансовой аренды недвижимого имущества, которое оно использует в своей деятельности.
Основание и порядок расчета процентной ставки	Процентная ставка по договорам финансовой аренды определяется индивидуально по каждому договору финансовой аренды, исходя из условий договора
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договор аренды предусматривает переменные арендные платежи
Доходы и расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Оплата коммунальных услуг. Возмещение потерь на содержание оборудования.
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Денежные оттоки, обусловленные условиями договоров аренды, срок которой еще не начался, но по которой у Общества есть договорные обязательства. К ним относятся авансовые платежи по договорам финансовой аренды, прописанные в договоре аренды.
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Предусмотренные условиями договора требования к оплате страхования предмета аренды, постановки на учет в государственных органах (если предмет аренды - транспортное средство) и пр.
Факт использования права освобождения от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, в отношении договоров (п. 11 ФСБУ 25/2018): а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.	Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциону на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышающей 300 000 руб. При этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (аренда активов с низкой стоимостью). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также их изменение:

— за 2023 год

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
Балансовая стоимость на 01 января 2023г.	10 050	9 779
в том числе:		
первоначальная стоимость ППА	10 050	-
накопленная амортизация	-	-
Поступления	-	-
Начисление амортизации	(3 930)	-
Прочие изменения – изменение условий договора	786	786
Выбытия	-	-
Процентные расходы	-	952
Выплаты основного долга	-	(4 471)
Выплаты процентов	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023г.	6 906	7 046
в том числе:		
первоначальная стоимость ППА	10 836	-
накопленная амортизация	3 930	-
Долгосрочные обязательства по аренде		2 053
Краткосрочные обязательства по аренде		4 993

- за 2022 год:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
Балансовая стоимость на 01 января 2022г.	1 741	1 366
в том числе:		
первоначальная стоимость ППА	2 301	-
накопленная амортизация	560	-
Поступления	10 050	10 050
Начисление амортизации	(373)	-
Прочие изменения – перемещение в состав собственных ОС	(1 368)	-
Выбытия	-	-
Процентные расходы	-	94
Выплаты основного долга	-	(1 731)
Выплаты процентов	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г.	10 050	
в том числе:		
первоначальная стоимость ППА	10 050	9 779
накопленная амортизация	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде		4 855
Краткосрочные обязательства по аренде		4 924

Сроки погашения обязательств по аренде:

Наименование показателя	Балансовая стоимость	в т.ч.:			
		до 12 мес.	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет
Обязательства по аренде	на 31 декабря 2023 г.	4 993	2 053	-	-
	на 31 декабря 2022 г.	4 924	4 855	-	-

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде:

Период	Изменение	Всего	в т.ч. в связи с:		
			изменением условий договора аренды	изменением намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды	изменением величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде

За 2023г.	фактической стоимости актива в форме права пользования	786	786	-	-
	обязательства по аренде	786	786	-	-
За 2022г.	фактической стоимости актива в форме права пользования	-	-	-	-
	обязательства по аренде	-	-	-	-

В 2023г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г., Общество не признавало в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставляемых Обществу другими лицами.

В 2023г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г., Общество не осуществляло затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды и не получало компенсации затрат.

Арендные платежи Общества по краткосрочной аренде, признаваемые в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды:

Арендодатель	Договор аренды	За 2023г.	За 2022г.
ООО «ВДН»	Договор №12 от 31.07.2021г		3 965
	Договор на аренду электромостового крана б/н от 01.04.2022	61	61
	Договор на аренду электро-козлового крана б/н от 01.03.2023	343	-
ООО «Негаспензапром»	Договор аренды нежилого помещения №100 от 01.05.2021	-	103
ООО «НПП»	Договор аренды нежил помещ. № 10 от 01.05.2022	407	229
ООО «КНД»	40 от 01.12.2019	-	17
Соколов Дмитрий Сергеевич	Договор № 1 от 03.07.2023	10	-
Итого		821	4 375

4.3.2 Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем

Информация и допущения, принимаемые в отношении договоров аренды (Общество – как арендодатель):

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендодателя	Общество предоставляет в аренду преимущественно производственные помещения, которые используются арендаторами в своей деятельности. Договоры аренды являются договорами операционной аренды. У Общества отсутствуют договоры неоперационной (финансовой) аренды.
Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	-
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные платежи являются платежами за использованные электричеством, водоснабжение. Иные переменные платежи (формируемые в зависимости индекса и т.п.) не применяются

Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	По договорам операционной аренды не предусматривалась негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды
---	--

В 2022 году Общество заключило договор субаренды нежилого помещения от 18.08.2022 с ООО "КИВОНЬ ИНВЕСТ" (ИНН 5835141071) сроком на 11 месяцев.

В 2023 году Общество заключило договор субаренды от 11.09.2023 с ООО "КИВОНЬ ИНВЕСТ" ИНН 5835143110 сроком на 11 месяцев.

Доходы Общества от субаренды учитываются на счете 90.01.1.

Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам:

Период	Общая сумма дохода по операционной аренде - всего	в т.ч.: доход, относящийся к переменным арендным платежам
За 2023 г.	68	8
За 2022 г.	20	-

В 2023г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г., Общество не осуществляло затраты, связанные с произведенными улучшениями инвестиционного имущества и не осуществляло компенсацию затрат, понесенных арендатором.

4.4. Информация по финансовым вложениям

Информация в отношении наличия и движения финансовых вложений Общества раскрыта в табличной форме 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 г. и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г., Обществом не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся к финансовым вложениям. В 2023г. Обществом сформирован резерв под обесценение финансовых вложений (вклад в уставный капитал дочерней компании - решение о ликвидации принято 13.10.23г.).

По состоянию на 31 декабря 2023г. и предыдущие периоды у Общества отсутствуют:

- долевые финансовые вложения;
- долговые финансовые вложения;
- предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2023г. и предыдущие периоды у Общества отсутствовали:

- финансовые вложения, находящиеся в залоге;
- финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи);
- иное использование финансовых вложений.

4.5. Информация по запасам

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный период раскрыта в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основным поставщиком товаров для «ООО «Кивонь РУС» является ООО "Кивонь СЕЕ Гмбх", налоговый номер ATU65655114, страна Австрия

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. отсутствуют.

В 2023г. и предыдущие периоды Обществом не вносились изменения в оценочные

значения, относящиеся к запасам.

4.6. Информация по движению дебиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения дебиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества имеется дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте:

Наименование дебитора	На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.	
	в руб.	в евро	в руб.	в евро	в руб.	в евро
АГРАРНАЯ МЕХАНИКА ООО	115 481,18	1 164,22	88 079,41	1 164,22	97 875,40	1 164,22
АГРАРНАЯ МЕХАНИКА ООО	126 403,21	1 274,33	96 409,82	1 274,33	463 214,54	5 509,90
АГРОКОМПЛЕКС РОСТОВСКИЙ ООО	72,41	0,73	25 363,44	335,25	983 947,76	11 703,98
АГРОКОМПЛЕКС СТАВРОПОЛЬСКИЙ ООО					53 912,93	641,29
АГРОТЕХНИКА ООО			2,27	0,03	2,52	0,03
АМИКС ООО			653 867,57	8 642,72	726 589,15	8 642,72
АО "Агросила-Сервис"					85 848,41	1 021,16
А-МЕНЕДЖМЕНТ ООО					7 482,19	89,00
АГРОМАКС ООО					34 460,09	409,90
АГРОМАСТЕР ООО					1 733 597,16	20 621,00
БОЛЬШЕВИК АГРО ООО			22,70	0,30		
ВК-ПРОМ ООО					60 630,93	721,20
ВМТ СЕРВИС ООО					666 671,14	7 930,00
ВОРОНЕЖСКИЙ АПК					642 640,71	7 644,16
ЕВРОТЕХМАШ ООО					364 817,91	4 339,48
ИМПУЛЬС-ИНВЕСТ АО					154,69	1,84
КИВОНЬ ЦЕНТР ООО					486 691,79	5 789,16
КИВОНЬ ЮГ ООО					3 404 775,26	40 499,53
КОНСТАНТИНОВО ЗАО					13 420,85	159,64
КРАСНАЯ ГОРКА ООО			22,70	0,30	25,22	0,30
КРОПС ГРУПП ООО					64 730,15	769,96
КУРСК АГРОАКТИВ ООО			102 998,64	1 361,42	43 178,93	513,61
ЛЕВША-АГРО ООО			73 446,17	970,80		
МАНГАЗЕЯ АГРО ООО					74 332,57	884,18
МТС - ГК СТЕПЬ ООО	63 742,70	642,62	48 617,61	642,62	54 024,74	642,62
ООО АГРОФИРМА "ЧИСТОПОЛЬСКАЯ"	16 556,12	166,91	12 627,63	166,91	14 032,04	166,91
ПЕНЗАМОЛИНВЕСТ ООО	65 810,85	663,47	50 195,02	663,47	579 600,35	6 894,30
ПЕТРОВСКИЙ ХЛЕБ ЗАО			13 460,59	177,92	14 621,37	173,92
Приходько Анатолий Александрович					334 246,04	3 975,83
РОДНИК КХ	1 522,60	15,35	1 161,31	15,35	1 290,47	15,35
СПЕЦСНАБ ООО					813 353,07	9 674,77
СПЕЦТЕХСНАБ ООО			82,46	1,09	91,64	1,09
ТД ВОРОНЕЖСНАБ ООО			151,31	2,00		
ТЕХНО-АГРО ООО	24 244,48	244,42	18 491,67	244,42	1 875 504,80	22 308,98
ТЕХНО-СНАБ ООО			35 702,51	471,91	39 306,69	467,55
ТЕХНО-СНАБ УЛЬЯНОВСК ООО					9 523 349,25	113 279,48

ТЕХНОТОРГ-КРЫМ ООО			2,27	0,03	2,52	0,03
ТРАСТАГРО-НИВА 2 ООО					11 105,58	132,10
ЧИСТОЕ ПОЛЕ ООО					538 044,80	6 400,00
ЮГ РЕГИОН АГРО ООО					30 276,79	360,14
Итого	413 833,55	4 172,05	1220705,10	16135,09	23837850.45	283549,33

Информация о курсе ЦБ РФ для валют на отчетную дату представлена в п. 4.14. данных пояснений.

Информация в отношении просроченной дебиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Восстановлено	Списано на финансовый результат	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	за 2023г.	1 634	846	-	(776)	1 704
	за 2022г.	13 172		(4 495)	(7 043)	1 634

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на счетах в банках	80 253	65 642	80 658
Денежные средства в кассе			
Денежные эквиваленты			
Итого денежных средств и их эквивалентов	80 253	65 642	80 658

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий, соглашений об овердрафте.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

4.8. Информация о капитале и резервах

Величина уставного капитала на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 составляет 200 тыс. руб.

Доля в уставном капитале Общества оплачена полностью.

Распределение уставного капитала:

Участник	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.
ООО «КИВОНЬ СЕЕ ГМБХ»	100	200	100	20	100	200

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. Обществом сформирован добавочный капитал в размере 67 тыс. руб.

4.9. Информация по движению кредиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения кредиторской задолженности Общества раскрыта в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества имеется кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте:

Наименование кредитора	На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.	
	тыс. руб.	в евро	тыс. руб.	в евро	тыс. руб.	в евро
ООО «КИВОНЬ СЕЕ ГМБХ»	232 858	2 347 554,08	207 555	2 743 429,04	128 647	1 530 240,45
ООО «КИВОНЬ ЦЕНТР»					699	8 312,47
Итого	232 858	2 347 554,08	207 555	2 743 429,04	129 346	1 538 552,92

Информация о курсе ЦБ РФ на отчетную дату представлена в п. 4.14. данных пояснений.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Страховые взносы – всего	1 300	-	11
в том числе:			
ФСС	1 300	-	1
ПФР	-	-	8
ФОМС	-	-	2

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря включает:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налоги и сборы – всего	10 521	256	5 995
в том числе:			
НДФЛ			
НДС	8 717	213	5 995
Налог на прибыль	1 790		
Транспортный налог	14	43	
Налог на имущество			

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

4.10. Информация по привлеченным займам/кредитам и процентам

В 2023г. Обществом заемные средства не привлекались.

На 31 декабря 2022г. задолженность по займам и кредитам отсутствует:

Займодавец/ Кредитор	Срок погашения займа/ кредита	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Уплачено	Остаток на конец года
ПАО «Сбербанк России»	2022г.	-	42 889	42 889	-	-	71	71	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет заключенных договоров займа, по которым не были получены денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

4.11. Информация об обеспечении обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023г, 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам и не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

4.12. Информация по признанным в бухгалтерском учете оценочным обязательствам, условным обязательствам, условным активам

Информация в отношении оценочных обязательств (наличие и изменение) Общества раскрыта в табличной форме 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков сотрудников не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не формировало резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых оно выступает ответчиком, в связи с отсутствием таких судебных исков.

В 2023 г. Обществом не изменяло подходы (методику и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

4.13. Государственная помощь

Государственная помощь/бюджетные средства в 2023г. и в 2022г. не привлекались и не использовались.

4.14. Информация по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курс валют, установленный ЦБ РФ* на отчетные даты:

Наименование валюты	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

	За 2023 г.	За 2022г.
Положительные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	28 043	166 536
Отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	99 616	112 488
Положительные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 642	11 339
Отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	657	15 660

5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Информация по доходам и расходам по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	За 2023г.		За 2022г.	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу
Запчасти	148 944	21,64	145 530	18,00
Сельскохозяйственная техника	539 251	78,35	663 132	82,00
Услуги	80	0,01	33	-
Итого	688 275	100	808 695	100

В 2023 г. и 2022 г. Общество не осуществляло продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыты в табличной форме 6 «Затраты на производство» пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 г. и 2022 г. были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023	2022
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	33 822	
Курсовые разницы	29 685	176 045
Прочие внереализационные доходы (расходы)	327	355
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		2 694
Прочие внереализационные доходы (расходы), не принимаемые для налогообложения	10 239	7 043
Процентный доход отражен в составе прочих доходов	232	1 525
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		504
Итого	74 305	188 166

Прочие расходы	2023	2022
Госпошлина	304	
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	20	
Курсовые разницы	92 642	121 654
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	33 992	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 631	7 358
Прочие внереализационные доходы (расходы)	11	5 753
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые для налогообложения	1 198	149
Расходы на услуги банков	2 943	1 299
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	144	347
Списание выделенного НДС на прочие расходы	99	70
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	34	-
Процентные расходы	952	165
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	857	
Итого	140 827	136 795

5.3. Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям доходов и расходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых активов и обязательств.

Временные разницы формировались в результате разных подходов в принятии к учёту операций в налоговом и бухгалтерском учёте в один временной период.

Виды операций, по которым сформировались временные разницы:

- Арендные обязательства
- Резерв по сомнительным долгам
- Учет курсовых разниц
- В связи с переходом в 2022 году изменился учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020

Показатель	За 2023г.	За 2022г.
------------	-----------	-----------

Применяемые ставки налога на прибыль:		
основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ)	20%	20%
Отложенный налог на прибыль - всего,	4 981	(745)
в том числе в связи с: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	4 981	(745)
изменениями правил налогообложения	-	-
изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль	(6 041)	(20 134)

6. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по операциям со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

Наименование связанного лица	Характер отношений	Виды операц ий	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительны м долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженност и, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительны м долгам
ООО «КИВОНЬ ИНВЕСТ» ИНН 583501001	Связанная сторона через руководителя	займ	15 500	15 500	-	-
QUIVOGNE CEE GmbH (ООО «КИВОНЬ CEE ГМБХ») Австрия	Материнская компания	Контрак т купли- продажи №2-22-R от 11.01.20 22	491 241	232 858	-	-

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами:

Наименование показателя	Общество в целом	
	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления — всего	-	-
Платежи — всего	(546 160)	(578 043)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(530 660)	(578 043)
в связи с оплатой труда работников	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	-
прочие платежи	(15 500)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления — всего	-	-
Платежи — всего	-	-

Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления — всего	-	-
Платежи — всего	-	-

Основному управленческому персоналу было выплачено:

Перечень вознаграждений	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	11 145	18 683
в том числе		
оплата труда	6 020	13 384
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 737	4 436
ежегодный оплачиваемый отпуск	2 388	863

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. Общество не получало обеспечений от связанных сторон по обязательствам.

6.2. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

6.3. Условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности. Условия ведения деятельности Обществом

Существенные геополитические изменения, продолжающиеся с 2022г., и нарастающая конфликтная напряженность в различных регионах мира продолжали влиять на экономическую ситуацию 2023 г. как в целом в мире, так и в Российской Федерации в частности.

Фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2023 г. составил 7,42 %, в 2022г. - 11,94 %, в 2021 г. - 8,39% (на основании данных Росстата <https://rosstat.gov.ru/statistics/price#>). Центральный банк РФ перешел к ужесточению денежно-кредитной политики и с июля 2023г. несколько раз увеличивал ключевую ставку.

Санкционная политика со стороны «недружественных стран» в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации затрагивают прямо или опосредованно практически все секторы экономики: финансовый сектор (инвестиции, банки, расчеты, платежные системы); страхование перевозок; промышленность (технологические элементы; высокотехнологичная продукция; авиа- и машиностроение); продукцию, улучшающую/повышающую промышленный потенциал и т.д. и т.п. Неопределенность в оценке продолжительности действующих и возможное введение новых ограничений (распространение действующих санкций на третьи стороны), а также направление ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерацией, затрудняют объективное прогнозирование экономической ситуации (последствий) как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах. Санкционная политика оказывает негативное влияние в то или иной мере на все стороны санкций и проявляется в следующем:

- отток инвестиций и их перераспределение;
- уход крупных участников различных секторов экономики и/или перемещение производств;
- зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из

иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;

- влияние изменения курса иностранных валют;
- затруднение расчетов с иностранными контрагентами;
- нарушение/усложнение логистики сырья/материалов, готовой продукции;
- изменение состава покупателей/поставщиков.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, связанные в том числе со снижением санкционных влияний, и допускающие возможность разных толкований.

Общество не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Отрасль осуществления деятельности компании не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения геополитической ситуации. Есть достаточное количество признаков того, что новые условия позволяют функционировать эффективно.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Российской Федерации, импортируя товары.

Деятельность Общества может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки.

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

– *кредитный риск* (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране. Риск для такого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, как займы выданные, минимален, поскольку все займы выданы зависимым обществам;

– *риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;

– *риск изменения процентных ставок* не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Общества, так как договорами займа предусмотрена фиксированная

процентная ставка, экономически обоснованная как для Общества, так и для заемщиков (связанных сторон), что, по мнению Общества, минимизирует возможные инвестиционные потери;

- *риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам* по оценке Общества является умеренным в части ожидания увеличения расходов по уплате процентов из-за колебаний общего уровня процентных ставок и в части изменения процентных ставок после принятия решения о взятии кредита, которое не обеспечивает наиболее низких расходов по уплате процентов;

- *валютный риск*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости сырья по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как умеренный.

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023г. не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Материнская компания никаким образом не ограничила объем производства и продаж своей продукции на территории РФ.

ООО «Кивонь РУС» считает текущую геополитическую ситуацию на рынках некорректирующими событиями, т.к.:

- оперативные действия руководства в перестройке логистических цепочек поставок позволили сохранить рабочий процесс;

- периодические перебои в цепочке поставок компенсированы увеличением глубины товарных запасов на складах компании, проработаны возможности подключения резервных каналов поставок;

- спрос на товары, работы и услуги компании в 2023 году остается стабильно высоким.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

6.5. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2023 г.)

Дивиденды за 2023 год после 31 декабря 2023 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения об эмиссии ценных бумаг не принимались.

В период после отчетной даты операций по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) не осуществлялось.

13.10.2023г. принято решение о ликвидации дочерней организации – ООО «КИВОНЬ ИНВЕСТ» (ОГРН 1225800006893). Организация исключена из ЕГРЮЛ 14.06.2024г. Данный факт имеет влияние на показатели отчетности (снижение сумм финансовых вложений и убыток от обесценения).

После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место иные факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в данных пояснениях.

6.6. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Кивонь РУС» (далее - Общество) за

2023 год была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности.

Общество получило чистую прибыль по результатам деятельности за 2023 год в размере 9886 тыс. руб., за 2022 год – 85 322 тыс руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023г. – 167 919 тыс. руб., на 31.12.2022 – 158 032 тыс. руб.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 в несколько раз превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 31.12.2023 год.

Общество получало положительный денежный поток от операционной деятельности в текущем и предыдущем отчётных периодах, что является положительным критерием финансовой устойчивости.

О устойчивости Общества свидетельствуют показатели текущей ликвидности, рентабельности.

Позиции Организации оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. В связи с этим у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководство Общества полагает, что прибыль за 2023 год окажет влияние на его способность продолжать свою деятельность успешно и непрерывно. Руководство всегда предпринимало необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

В период с 1 января 2023 года по дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество непрерывно продолжает осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в тех же финансово-экономических условиях, что существовали на отчетную дату.

6.7. 2023 г. и в 2022 г. Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

6.8. В 2023 г. и в 2022 г. Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

6.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 г. и в 2022 г. не было.

Генеральный директор
ООО «Кивонь РУС»

Ларюшин А.М..

23 декабря 2024 г.