

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		Бсего	5120	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель МЦС
Володин Константин
Олегович
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения


Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	4 547	-	(4 547)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	Нежилое помещение S 147,18 кв.м. по адресу: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.31	5241	за 2024г.	-	1 576	-	(1 576)
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение S 320,64 кв.м. по адресу: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.31	5242	за 2024г.	-	2 971	-	(2 971)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	3 269	5 870	5 916
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



 Руководитель (подпись)

Володин Константин Олегович

 (расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Володин Константин
Олегович

(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель (расшифровка подписи)
Володин Константин
Олегович

23 апреля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2024г.	7 059	-	4 514	-	(7 059)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 514	-
	5530	за 2023г.	6 300	-	7 059	-	(6 300)	-	-	-	-	-	-	-	-	7 059	-
Авансы выданные	5511	за 2024г.	6 084	-	4 281	-	(6 084)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 281	-
	5531	за 2023г.	6 200	-	6 084	-	(6 200)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 084	-
Прочая	5512	за 2024г.	809	-	137	-	(809)	-	-	-	-	-	-	-	-	137	-
	5532	за 2023г.	100	-	809	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	809	-
Итого	5513	за 2024г.	166	-	96	-	(166)	-	-	-	-	-	-	-	-	96	-
	5533	за 2023г.	-	-	166	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166	-
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	7 059	-	4 514	-	(7 059)	-	-	-	X	-	-	-	-	4 514	-
	5520	за 2023г.	6 300	-	7 059	-	(6 300)	-	-	-	X	-	-	-	-	7 059	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

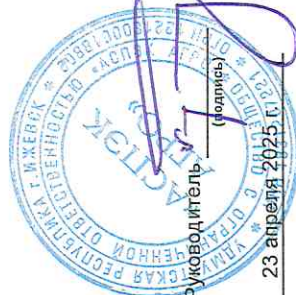
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из Долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 929	-	-	(912)	-	-	-	-	1 017
	5571	за 2023г.	4 044	-	-	(2 115)	-	-	-	-	1 929
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 929	-	-	(912)	-	-	-	-	1 017
	5574	за 2023г.	4 044	-	-	(2 115)	-	-	-	-	1 929
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	9 483	35 037	-	(38 141)	-	-	-	-	6 379
	5580	за 2023г.	7 689	56 075	-	(54 281)	-	-	-	-	9 483
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 500	2 145	-	(1 309)	-	-	-	-	2 337
	5581	за 2023г.	1 212	1 498	-	(1 210)	-	-	-	-	1 500
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	3 115	9 061	-	(10 463)	-	-	-	-	1 713
	5583	за 2023г.	2 446	16 363	-	(15 694)	-	-	-	-	3 115
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	4 868	23 829	-	(26 369)	-	-	-	-	2 329
	5586	за 2023г.	4 031	38 214	-	(37 377)	-	-	-	-	4 868
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	11 412	35 037	-	(39 053)	-	X	X	-	7 396
	5570	за 2023г.	11 733	56 075	-	(56 396)	-	X	X	-	11 412

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Володин Константин
Олегович
(расшифровка подписи)

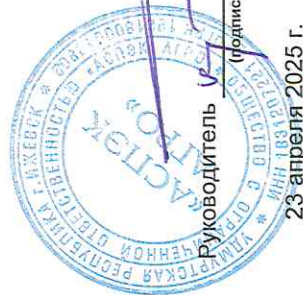
Руководитель (подпись)

23 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	396	844
Расходы на оплату труда	5620	23 344	36 769
Отчисления на социальные нужды	5630	4 314	6 637
Амортизация	5640	1 696	2 041
Прочие затраты	5650	9 246	9 220
Итого по элементам	5660	38 996	55 511
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	38 996	55 511

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Володин Константин
Олегович
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	675	1 575	(1 730)	-	520
в том числе:						
резерв по отпускам	5701	675	1 575	(1 730)	-	520

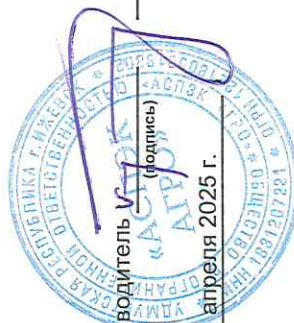


Руководитель КС (подпись)
 Володин Константин
 Олегович
 (расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	716 000	836 000	-
в том числе:				
поручительство перед ПАО Сбербанк за ООО "Экоферма "Дубровское"	5811	716 000	836 000	-



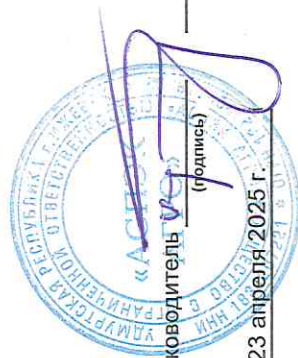
Володин Константин
Олегович
(расшифровка подписи)

Руководитель И
(подпись)

23 апреля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Володин Константин

Олегович

(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

23 апреля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«АСПЭК АГРО»
ООО «АСПЭК АГРО»
426011, УР, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3, эт. 5., пом.15
(3412) 659-171, agro@aspec.ru
ИНН 1831207221, КПП 183101001
ОГРН 1221800018802, БИК 049401601

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АСПЭК АГРО» за 2024 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АСПЭК АГРО» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

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

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК АГРО», именуемое в дальнейшем «Общество», зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС РФ № 10 по Удмуртской Республике 26.09.2022.

ОГРН 1221800018802

ИНН 1831207221

ОКПО 54492882

ОКВЭД 70.10

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией, целями которой являются ведение финансовой деятельности, извлечение прибыли, путем удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах, услугах, и использование ее в интересах Общества и ее участников. Срок деятельности Общества не ограничен.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 года состоит из:

- ООО «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953) владеет долей 99%, что составляет 9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей 00 копеек;
- ООО «Клуб Медведь» (ИНН 1834027555) владеет долей 1%, что составляет 100 (Сто) рублей 00 копеек.

Оплата долей произведена участниками полностью.

Согласно Уставу виды деятельности, осуществляемые Обществом:

- (1) деятельность головных офисов;
- (2) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- (3) деятельность в области права и оказания услуг в области бухучета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- (4) внешнеэкономическая и внешнеторговая деятельность, экспортно-импортные операции;
- (5) совершение сделок с недвижимостью, посредническая деятельность по

совершению этих сделок, услуги по оценке объектов недвижимости, продажи жилых и нежилых помещений на аукционе и по конкурсу;

- (6) осуществление инвестирования собственных или привлеченных средств в проекты сотрудничества с фирмами и организациями зарубежных стран, включая создание самостоятельных производств, совместных предприятий, культурных центров, гостиниц, спортивно-оздоровительных сооружений;
- (7) благотворительная деятельность;
- (8) капиталовложение в собственность;
- (9) организация и осуществление оптовой, розничной торговли товарами и продукцией производственно-технического и бытового назначения, продуктами питания, общественного питания, производство и реализация промышленных и производственных товаров, нефтепродуктов, автотранспортных средств и запасных частей к ним;
- (10) выполнение строительных, строительно-монтажных работ, проектирование, исследовательские, опытно-конструкторские работы;
- (11) оказание платных услуг, посредническая деятельность, комиссионная, агентская, инвестиционная, лизинговая деятельность;
- (12) финансовая деятельность;
- (13) рекламная деятельность на всех видах рекламоносителей как в РФ, так и за рубежом;
- (14) рекламная и издательская деятельность;
- (15) оказание информационных услуг;
- (16) дистрибьютерская деятельность;
- (17) проектные, научно-исследовательские работы, проведение технических, технико-экономических, финансовых, правовых и иных экспертиз и консультаций, информационное обслуживание;
- (18) оказание услуг складского хозяйства;
- (19) оказание туристических услуг, организация и ведение гостиничного хозяйства, оказание иных сервисных услуг российским и иностранным гражданам и организациям;
- (20) содействие в подготовке правовой, экономической документации, в проведении переговоров, заключении контрактов с российскими и зарубежными партнерами;
- (21) проведение зрелищных, эстрадных, культурно-массовых мероприятий, организация гастролей в РФ и за ее пределами творческих коллективов и отдельных исполнителей;
- (22) инвестирование финансовых средств в развитие предприятий и организаций, разработка и реализация инновационных программ и проектов, обеспечивающих достижения высокого уровня технического и технологического развития предприятий, создание конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках продукции;
- (23) экспортно-импортные операции;

Юридический адрес Общества: 426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 5, помещ. 15.

Фактический адрес Общества: 426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 5, помещ. 15.

Общество находится на общем режиме налогообложения.

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год составила 26 человек с учетом работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству. Фонд оплаты труда за отчетный период составил 23 474 тыс. руб.

В соответствии с Уставом ООО «АСПЭК АГРО» органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Полномочия единоличного исполнительного органа (далее - ЕИО) ООО «АСПЭК АГРО» до 04.12.2024 г. осуществляла управляющая организация ООО «АСПЭК ГРУПП» (ОГРН 1217700323125, ИНН 9703039953, место нахождения: г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8 стр. 1, этаж 9, помещ./ком. ПН/14), в лице генерального директора Хорошавцева Виктора Геннадьевича, на основании договора передачи полномочий № 34-12/22-126 от 01.12.2022г.

С 04.12.2024 г по настоящее время, единоличный исполнительный орган: директор Володин Константин Олегович, действующий на основании Устава.

В 2024 году главный бухгалтер Общества Костенкова Лилия Алексеевна.

01 ноября 2022 г. Обществом создано Обособленное подразделение «Киясовское» по адресу: 427843, Удмуртская Республика, МО «Муниципальный округ Киясовский район», д. Лутоха, ул. Ленина, д. 25.

2. Принципы и методы ведения учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета не было.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В соответствии с ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. При этом, если первичный учетный документ Общества составлен на бумажном носителе, содержащем также какой-либо иной документ (информацию), то:

- оформление этого первичного учетного документа позволяет идентифицировать его;
- содержащийся на бумажном носителе иной документ (информация) не создает препятствия для однозначного понимания обязательных и (или) дополнительных реквизитов первичного учетного документа и принятия его к бухгалтерскому учету Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее – БФО) подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Положение «Учетная политика ООО «АСПЭК АГРО» по бухгалтерскому учету» актуализировано в соответствии с Приказом от 09.01.2024 № 66-0101-4/04-3 и распространяется на правоотношения Общества с 01 января 2024 года.

В Учетную политику на 2024 год внесены следующие изменения:

- изменен раздел 3 «Учет нематериальных активов» в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

- дополнен раздел 4 «Учет капитальных вложений» в соответствии с изменениями, внесенными в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество проводит в соответствии с п.53 в альтернативном порядке перспективно без корректировки сформированных данных бухгалтерского учета и без пересчета сравнительных показателей ФБО Общества за прошлые отчетные периоды 21/22гг., не применяя Рекомендацию БМЦ Р-155/2023-КлР «Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"».

Изменения в учетной политике не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Доходы и расходы Общества отражаются по методу начисления.

2.1. Согласно п.9 ПБУ 10/99 управленческие и коммерческие расходы признаются Обществом полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2. Выручка в соответствии с п.12 ПБУ 9/99 признается при выполнении следующих условий:

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

2.3. Общество под капитальными вложениями (далее КВ) учитывает затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете Общества в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. КВ не признаются, а учитываются как расходы периода, если затраты Общества соответствуют п.16 ФСБУ 26/2020.

2.4. Бухгалтерский учет объектов основных средств (далее ОС) осуществляется в соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства» (далее Стандарт), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N 204.

2.5. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капвложений (КВ), осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете Общества. Общество применяет модель оценки по первоначальной стоимости ОС. Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму КВ, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений в Обществе либо признается отдельный объект ОС в учете. В бухгалтерском балансе Общества ОС отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

При оценке ОС по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- наличия оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта ОС и восстановлению окружающей среды (п.23 Стандарта);
- наличия КВ, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта ОС в момент завершения КВ.

2.6. Затраты на ремонт ОС капитализируются, если они обеспечивают Обществу приток экономических выгод в будущем в течение периода более 12 мес. При этом в результате обеспечивается функционирование объекта ОС до следующего такого же ремонта, связь затрат очевидна именно с данным объектом ОС, затраты необходимы для такого ремонта и фактически понесены, ОС не относится к МОСу. (п.6 ФСБУ26/2020).

2.7. Общество учитывает величину КВ, оплаченных неденежными средствами, в сумме:

- справедливой стоимости передаваемого Обществом имущества, имущественных прав, работ, услуг;
- справедливой стоимости приобретенного Обществом имущества, имущественных прав, работ услуг, если справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг определить невозможно;
- балансовой стоимости передаваемых активов Общества (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) - если невозможно определить справедливую стоимость передаваемого и приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

2.8. Общество тестирует на наличие признаков обесценения ОС (актива) с анализом накопленной за год информации в рамках годовой инвентаризации в целях составления ФБО, при этом балансовая стоимость ОС (актива) не должна превышать его возмещаемую стоимость. За возмещаемую стоимость ОС (актива) Общество принимает максимальную из 2-ух величин: справедливую стоимость ОС (актива) либо ценность его использования. Если хотя бы одна из 2-х величин больше балансовой стоимости актива, то обесценение ОС (актива) не признается (п. 19 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов") и тест на обесценение завершен.

2.9. Общество использует линейный способ начисления амортизации по всем объектам (группам) ОС. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы амортизируемая стоимость объекта ОС погасалась равномерно в течение всего СПИ объекта ОС (группы ОС). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося СПИ данного объекта.

2.10. Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств, устанавливается соответствующей уполномоченной комиссией Общества, созданной организационно-распорядительным документом.

2.11. Общество классифицирует актив как долгосрочный актив к продаже (далее ДАП), если объект ОС (или другой внеоборотный актив, за исключением ФВЛ) прекращает использоваться по своему первоначальному назначению в связи с принятием решения о продаже, и в отношении которого имеется подтверждение того, что возобновление использования не предполагается в будущем. При первоначальной оценке в момент принятия к бухгалтерскому учету ДАП оценивается по балансовой стоимости ОС (актива). Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, т.е. стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Последующая оценка ДАП проводится в порядке, предусмотренном для оценки запасов в соответствии с п. 25 ПБУ 5/01, т. е. ДАП тестируется на отчетную дату на соответствие текущей рыночной стоимости (по минимальной из 2-ух величин). В бухгалтерском балансе Общества стоимость ДАП отражается за вычетом резерва под снижение стоимости этого актива (нетто - оценка). Создание, доначисление и уменьшение указанного резерва изменяют

расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции. Стоимость ДАП отражается в бухгалтерском балансе Общества в разделе "Оборотные активы" по стр. (1260) "Прочие оборотные активы», с учетом существенности информации для раскрытия.

2.12. Активы со СПИ более 12 мес. и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (МОСы) признаются в бухгалтерском учете в момент приобретения в расходе по обычным видам деятельности. Для обособленного учета таких активов Общество использует балансовый счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Выданные МОСы, спецодежда, специнструмент, спецоснастка в целях внутреннего контроля учитываются в количестве на соответствующем забалансовом счете (МЦ 01,02,03,04).

2.13. Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Министерства финансов РФ в ред. от 15.11.19г. № 180н (далее – ФСБУ 5/19).

2.14. К запасам Общество относит активы, потребляемые (используемые) в течение периода не более 12 месяцев. Единица бухгалтерского учета запасов устанавливается в зависимости от их назначения, порядка использования (номенклатурный номер, шт., ед.). Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

2.15. При выбытии запасов их оценка производится Обществом по фактической себестоимости.

2.16. В бухгалтерской отчетности стоимость запасов отражается за минусом резервов под снижение их стоимости.

2.17. В отношении договоров аренды, субаренды, по которым активы Общества предоставляются во временное пользование третьим лицам либо само принимает такие активы во временное пользование, Общество применяет правила бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" от 16.10.2018г. №208н (далее Стандарт).

2.18. Общество - Арендатор признает предмет аренды (далее ПА) на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (далее ОА). Обязательство по аренде (ОА) первоначально оценивается Обществом-Арендатором как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости ПА становится равна справедливой стоимости ПА. Последующая оценка ППА производится Обществом-Арендатором по первоначальной стоимости. Стоимость ППА погашается посредством амортизации. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена Обществом-Арендатором при первоначальной оценке ОА, как указано выше, то применяется ставка, по которой Общество-Арендатор привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды ПА. Ставка рассчитывается финансовой службой Общества.

2.19. В бухгалтерском учете оценочные обязательства (резервы) создаются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н., в соответствии с действующими ФСБУ.

2.20. Для начисления резерва сомнительных долгов под сомнительной задолженностью понимается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями или иными, предусмотренными законодательством способами, позволяющими не считать эту задолженность сомнительной. При этом учитывается платежеспособность компании-должника и вероятность полной либо частичной оплаты задолженности, исходя из финансового состояния должника.

2.21. Резерв по отпускам начисляется ежеквартально. При начислении резерва по отпускам учитывается количество неиспользованных дней отпуска по каждому работнику, величина среднего заработка.

2.22. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств раскрываются развернуто.

2.23. При оценке существенности ошибки не существенной признается сумма в размере не более 5 процентов от валюты баланса, либо не более 5 процентов от строки 2110 «Выручка» в отчете о финансовых результатах.

2.24. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

2.25. В отчете о движении денежных средств денежный поток по налогу на добавленную стоимость показывается «свернуто».

2.26. В 2025 году планируется внесение изменений в Учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта. Последствия изменения учетной политики будут раскрыты в БФО за 2025 год. Иные существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом Общество вносить не планирует.

3. Основные показатели деятельности организации.

3.1. Бухгалтерский баланс.

В 2023 году Обществом получен убыток, обусловленный расходами, связанными с увольнением персонала в течение 2023 года, которому были выплачены компенсационные выплаты при увольнении.

В 2024 году Общество получило прибыль.

Валюта баланса на 31 декабря 2024 года составила 7 446 тыс. руб.

Размер внеоборотных активов на конец отчетного периода составил 2 880 тыс. руб., что составляет 38,68 % валюты баланса.

Данные по движению внеоборотных активов приведены в приложении к данным пояснениям:

Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств»;

Таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»;

Таблице 2.4 «Иное использование основных средств» - в данной таблице приведена первоначальная стоимость без учета амортизации.

Так как все ОС получены в аренду/лизинг, всё движение ППА по видам основных средств приведено в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Размер оборотных активов на конец отчетного периода составляет 4 566 тыс. руб., что составляет 61,32% валюты баланса.

Данные по движению запасов приведены в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

Авансы под МПЗ на 31.12.2024 г. отсутствуют, на 31.12.2023 г. – составили 37 тыс. руб.

Движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

На 31.12.2024 г. резервы по сомнительным долгам, по обесценению не создавались.

Сальдо единого налогового счета по счетам учета расчетов с бюджетом на 31.12.2024 г. равно 0 тыс. руб.

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в таблице ниже.

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на счетах в банках (в российских рублях)	45	20	50
Итого	45	20	50

Структура собственного капитала предприятия представлена нераспределенным убытком в размере 1 029 тыс. руб. и уставным капиталом в размере 10 тыс. руб.

Долгосрочная и краткосрочная кредиторские задолженности приведены в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Прочие долгосрочные обязательства состоят из:

- обязательств по договорам аренды, подлежащих уплате в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты в сумме 1 017 тыс. руб. (на 31.12.2023 в сумме 1 929 тыс. руб., на 31.12.2022 в сумме 4 044 тыс. руб.);

Прочие краткосрочные обязательства состоят из:

- обязательств по договорам аренды, подлежащих уплате в срок менее 12 месяцев после отчетной даты в сумме 1 004 тыс. руб. (на 31.12.2023 в сумме 1 809 тыс. руб., на 31.12.2022 в сумме 1 919 тыс. руб.).

Оценочные обязательства представляют собой резерв по отпускам и приведены в таблице 7 «Оценочные обязательства».

Общество применяет балансовый метод учета налога на прибыль, в ходе реализации которого временные разницы определяются путем сравнения на отчетную дату балансовой стоимости активов и обязательств по данным бухгалтерского учета и их налоговой стоимостью, сформированной по правилам НК РФ в регистрах налогового учета Общества.

Отложенные налоговые обязательства по строке 1420 бухгалтерского баланса включают следующие виды ОНО:

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Виды активов	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства	490	696	1 183
Проценты по обязательствам	59	72	173
Итого	549	768	1 356

Отложенные налоговые активы по строке 1180 бухгалтерского баланса включают следующие виды ОНА:

Таблица 3.3 (тыс. руб.)

Виды активов	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы	130	135	103
Расходы будущих периодов	-	1	-
Убытки прошлых лет	226	189	-
Арендные обязательства	565	819	1365
Итого	921	1 144	1468

Расход по налогу на прибыль за 2023-2024 года составил:

Таблица 3.4 (тыс. руб.)

Показатель	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
Прибыль до налогообложения (по налогооблагаемым видам деятельности)	98	(1 511)
Отложенный налоговый актив на начало периода	1 144	1 468
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	768	1 356
Отложенный налоговый актив на конец периода	921	1 142
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	549	768
Отложенный налог на начало периода	376	112
Отложенный налог на конец периода	372	374
Отложенный налог за отчетный период	(4)	262
Эффект изменения ставки будущего налога (до 25%)	74	-
Текущий налог на прибыль	(7)	0
Расход/доход по налогу за отчетный период	(11)	262
Условный расход/доход по налогу	(20)	302
Постоянный налоговый расход	(65)	(40)
Чистая прибыль	87	(1 249)

Постоянный налоговый расход (доход) служит балансирующей величиной для взаимосвязки показателя прибыль до налогообложения и расхода по налогу на прибыль. Общество не ведет регистр постоянных разниц.

В связи с повышением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% до 25% в бухгалтерском учете внесены корректирующие записи на 31 декабря 2024 г. по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам.

Данные по пересчету не являются существенными, соответственно не детализируются дополнительно в отчете о финансовых результатах, а включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» скорректированы показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. – корректировки приведены в таблице. Суммы корректировки в части НМА отнесены на нераспределенную прибыль (убыток), соответственно отражены отложенные налоговые активы.

Корректировка данных на 31.12.2023 в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022

Таблица 3.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	1 143	1	1 144
Итого по разделу I	1100	4 624	1	4 625
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	5	-5	0
Итого по разделу II	1200	7 129	(5)	7 124
БАЛАНС	1600	11 753	(4)	11 749
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 112)	(4)	(1 116)
Итого по разделу III	1300	(1 102)	(4)	(1 106)
БАЛАНС	1700	11 753	(4)	11 749

3.2. Отчет о финансовых результатах.

Общество получило доход в виде выручки, которая в общем объеме представлена в следующем составе:

Таблица 3.2а

Вид номенклатуры	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Реализация услуг	39 250	54 754
Итого	39 250	54 754

Выручка уменьшена на себестоимость оказанных услуг:

Таблица 3.2б

Вид номенклатуры	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Реализация услуг	33 764	43 181
Итого	33 764	43 181

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Управленческие расходы состоят из:

Таблица 3.2в

Наименование статьи затрат	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Затраты на оплату труда	2 645	2 430
Аренда недвижимого имущества	180	1 169
Аренда движимого имущества	3	13
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС, НС и ПЗ	491	462
Содержание автотранспорта (ГСМ, ТО, транспортный налог, запчасти...)	6	2
Амортизация ОС	224	1 329
Информационно-консультационные услуги	1 237	5 647

Расходы на ремонт, содержание основных средств	13	29
Материальные расходы	44	103
Расходы на персонал (обучение, страхование, спецодежда, подбор, медосмотр)	119	45
Расходы на ПО	206	873
Прочие	4	62
Командировочные расходы	4	1
Услуги связи (интернет, почтовые, сотовая связь, телефон)	13	50
Транспортные расходы	7	18
Представительские расходы	36	97
Итого	5 232	12 330

Данные по себестоимости по элементам затрат приведены в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)».

Показатели строки 2330 «Проценты к уплате» состоят из % по арендным обязательствам.

Прочие расходы Общества представляют собой:

Таблица 3.2г

Наименование прочего расхода	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Реализация прочего имущества	1	14
Материальная помощь, благотворительность, подарки, безвозмездная передача	0	54
Расходы на услуги банков	30	77
Прочие расходы	331	144
Итого	362	289

Прибыль до налогообложения за 2024 год составила 98 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль равен 4 тыс. руб., текущий налог на прибыль 7 тыс. руб. Общество не ведет регистр постоянных разниц.

Таким образом, чистая прибыль за 2024 год равна 87 тыс. руб.

Убыток до налогообложения за 2023 год составил 1 511 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль равен 262 тыс. руб. Общество не ведет регистр постоянных разниц.

Таким образом, чистый убыток за 2023 год равен 1 249 тыс. руб., налог на прибыль равен 0,00 руб.

4. Государственная помощь.

В 2024 году Общество не получало господомощи.

5. Сведения о налогах, сборах и страховых взносах.

Таблица 5.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Задолженность на 01.01.2024 г.		Начислено за 2024 г.		Уплачено за 2024 г.		Задолженность на 31.12.2024 г.	
	Всего	в т ч: пени, штрафы	Всего	в т ч: пени, штрафы	Всего	в т ч: пени, штрафы	Всего	в т ч: пени, штрафы
Всего налогов, сборов и обязательных платежей	2 501	-	8 763	-	(9 850)	-	1 414	-
в том числе: налог на прибыль организаций	0	-	8	-	(5)	-	3	-
налог на добавленную стоимость	2 320	-	5 846	-	(6 901)	-	1 265	-
налог на имущество организации	-	-	-	-	-	-	-	-
земельный налог	-	-	-	-	-	-	-	-
налог на доходы физических лиц	181	-	2 909	-	(2 944)	-	146	-
водный налог	-	-	-	-	-	-	-	-
другие налоги и сборы	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: транспортный налог	-	-	-	-	-	-	-	-
Страховые взносы	601	-	4 293	-	(4 598)	-	296	-
в том числе: на обязательное социальное страхование	(6)	-	0	-	6	-	(0)	-
на обязательное пенсионное страхование	0	-	0	-	(0)	-	0	-
на обязательное медицинское страхование	0	-	0	-	(0)	-	0	-
Страховые взносы по единому тарифу	607	-	4 293	-	(4 604)	-	296	-
Взносы на страхование по травматизму	7	-	45	-	(49)	-	3	-

*Сумма в скобках в колонках задолженностей – задолженность бюджета перед Обществом

6. Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Таблица 6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
МЦ в эксплуатации	304	250

Обеспечение обязательств приведены в таблице 8.

7. Информация по связанным сторонам

7.1. Бенефициарным владельцем ООО «АСПЭК АГРО» является Хорошавцев Виктор Геннадьевич, который в силу преимущественной доли (99%) в уставном капитале Общества владеет данным юридическим лицом, с учетом прямого и косвенного участия.

7.2. Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на ООО «АСПЭК АГРО»:

- Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953) владеет долей в размере 99%, номинальной стоимостью 9900 рублей. Единоличный исполнительный орган ООО «АСПЭК ГРУПП» (генеральный директор) Хорошавцев Виктор Геннадьевич (лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество).

7.3 Лица, которые имеют право распоряжаться более 20 % уставного капитала ООО «АСПЭК АГРО»:

Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953) владеет долей в размере 99%, номинальной стоимостью 9900 рублей.

7.4. Юридические лица, в котором ООО «АСПЭК АГРО» имеет право распоряжаться более 20% уставного капитала:

Юридические лица указанной категории отсутствуют.

7.5. Единоличный исполнительный орган ООО «АСПЭК АГРО»:

До 04.12.2024 полномочия ЕИО осуществляла управляющая организация – ООО «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953), в лице генерального директора Хорошавцева Виктора Геннадьевича.

С 04.12.2024 единоличный исполнительный орган: Директор Володин Константин Олегович

7.6. Иные лица, имеющие значительное влияние, но не контролируют ООО «АСПЭК АГРО»

Иные лица указанной категории отсутствуют.

7.7. Высший орган управления Обществом - общее собрание участников.

Состав участников:

- 1) ООО «АСПЭК ГРУПП» (ИНН 9703039953, ОГРН 1217700323125). Генеральный директор - Хорошавцев Виктор Геннадьевич.
- 2) ООО «Клуб Медведь» (ИНН 1834027555). Директор - Оруджов Эльдар Эльханович.

7.8. Юридические лица, аффилированные с ООО «АСПЭК АГРО», ООО «АСПЭК ГРУПП», Хорошавцевым Виктором Геннадьевичем, Питкевичем Михаилом Юрьевичем (входят в одну группу лиц по основанию прямого и косвенного владения ООО «АСПЭК ГРУПП», более 50% долей в уставных капиталах указанных обществ, а также в связи с исполнением функций единоличного исполнительного органа):

1. ООО «АСПЭК-групп». ИНН 1831199299. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 1, помещение 14.

2. ООО «Управляющая компания «АСПЭК». ИНН 1831150134. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, помещение 26.
3. ООО АСПЭК ГРУПП. ИНН 9703039953. Место нахождения: г. Москва, Наб. Пресненская, д. 8 стр. 1, Этаж 9, Помещ./Ком. IN/14.
4. АО «МП-инвест». ИНН 4401088426. Место нахождения: г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, комната 14.
5. ООО «АСПЭК-Драйв», ИНН 1834051100, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Союзная, 2В.
6. ООО «АСПЭК-Техно». ИНН 1831122578. Место нахождения: Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, 9.
7. ООО «АСПЭК-Центр». ИНН 1831114859. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 9.
8. ООО «Центр управления проектами АСПЭК». ИНН 1831163831. Место нахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 4, помещение 29.
9. ООО «АСПЭК-Моторс». ИНН 1831092235. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2Б.
10. ООО «АСПЭК-Лидер». ИНН 1831131660. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 9.
11. ООО «АСПЭК-Премиум». ИНН 1834046830. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2Д.
12. ООО «АСПЭК-Проект». ИНН 1831101264. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 13.
13. ООО «АСПЭК-Недвижимость». ИНН 1831146120. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268.
14. ООО «АСПЭК-Актив». ИНН 1831203636. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, 268, этаж 1, кабинет 33.
15. ООО «Глэмпинг-клуб «Экспедиция Нечкино». ИНН 1800008642. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 3, этаж 4, помещение 29.
16. ООО «АСПЭК-Импульс». ИНН 1840002485. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2А.
17. ООО «АСПЭК-Авто». ИНН 1840012733. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2А.
18. ООО «Премьер-Авто». ИНН 1831163599. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2А.
19. ООО «АСПЭК-Домстрой». ИНН 1835060192. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, 268, этаж 1, кабинет 20.
20. ООО «Экоферма «Дубровское». ИНН 1831169992. Место нахождения: Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, 3, кабинет 22.
21. ООО «Геофинанс». ИНН 7704802780. Место нахождения: 121099, г. Москва, Прямой переулок, д.12, стр. 1.
22. ООО «АСПЭК-Открытие». ИНН 1840079449. Место нахождения: г. Ижевск, ул. г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2Д.
23. ООО «АСПЭК-Детейлинг». ИНН 1840077963. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2В.
24. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-Строй». ИНН 1831195022. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 13.
25. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-М». ИНН 1831196964. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 21.

26. ООО «Управляющая компания «Талисман». ИНН 1831149650. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 11.
27. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-А. ИНН 1831202512. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 20.
28. ООО Специализированный застройщик «АДС-групп». ИНН 1660360107. Место нахождения: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вербная, д.1, помещение 1003.
29. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-Чайковский». ИНН 1831197301. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 18.
30. ООО «АСПЭК-органик». ИНН 1831204541. Место нахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3, этаж 5, помещение 27.
31. ООО «Фондовое управление». ИНН 1831162612. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, этаж 1, кабинет 13.
32. ООО «ИТС». ИНН 1831148390. Место нахождения: г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, эт/пом/ком 9/IN/14.
33. ООО Специализированный застройщик «АДС-Альметьевск». ИНН 1644098734. Место нахождения: Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Шевченко, д.25, офис 201.
34. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-Тюмень». ИНН 7203526105. Место нахождения: Тюменская область, г. Тюмень, ул. Щербакова, д. 88А, офис 301.
35. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-М2». ИНН 1800019570. Место нахождения: г. Ижевск, ул. Пушкинская, д.268, помещение 27-29.
36. ООО Специализированный застройщик «АСПЭК-К». ИНН 1655500870. Место нахождения: 420111, РТ, г. Казань, ул. Московская, зд. 19/8, помещение 12-1 .
37. ООО «АСПЭК-Интерстрой». ИНН 1835071780. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д.268, этаж 3, офис 26 «3».
38. ООО «Торговый дом «Интерстрой». ИНН 1831194759. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д.268, офис 18.
39. ООО «Удмуртская концессионная компания». ИНН 1831209483. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д.268, этаж 3, помещение 15.
40. ООО «Тридцать первая концессионная компания». ИНН 1841098116. Место нахождения: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д.268, этаж 3, помещение 15.
41. ООО «АСПЭК-Инжиниринг». ИНН 9703098469. Место нахождения: 123112, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д. 8, СТР. 1, ПОМЕЩ. IN, КОМ. 14.
42. ООО «КРИО МАРКЕТ», ИНН 6679105004. Место нахождения: 620024, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, г.о. Город Екатеринбург, г Екатеринбург, ш Елизаветинское, стр. 29, офис 314.
43. ООО «АСПЭК-Моторс-Сервис». ИНН 1834046822. Место нахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, д. 2Б.
44. ООО «АСПЭК-Лес». ИНН 1831206370. Место нахождения: 426011 г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3, этаж 5, помещение 27.
45. ООО «АСПЭК-Лес Ефимовский». ИНН 4715778325. Место нахождения: 187620, Ленинградская область, Бокситогорский район, г. п. Ефимовский, улица Гагарина, дом 30.
46. Акционерное общество Ефимовский комплексный леспромхоз. ИНН 4715032872. Место нахождения: 187620, Ленинградская область, Бокситогорский район, пос. Ефимовский, ул. Гагарина, д. 30, 2 этаж, 1 каб.

В течение 2023-2024 гг. по связанным сторонам были совершены следующие хозяйственные операции:

Приобретение товарно-материальных ценностей (работ, услуг)

Таблица 7.1

Наименование связанной стороны	Сумма, в т.ч. НДС, тыс. руб., 2024г.	Сумма, в т.ч. НДС, тыс. руб., 2023г.
ООО «АСПЭК Органик»	391	60
ООО «УК «АСПЭК»	240	229
ООО «Экоферма «Дубровское»	100	278
ООО АСПЭК ГРУПП	8 093	7 654
ООО «Управляющая компания «Талисман»	1 049	1 320
ООО «Аспэк-Авто»	117	0
Итого	9 990	9 541

За 2024-2023 гг. обороты и остатки кредиторской задолженности по связанным сторонам следующие:

Таблица 7.2

Наименование связанной стороны	Период	Задолженность на начало периода, тыс. руб.	Оборот по Дебету за период, тыс. руб.	Оборот по Кредиту за период, тыс. руб.	Задолженность на конец периода, тыс. руб.
ООО «АСПЭК Органик»	2024	0	40	40	0
	2023	5	186	181	0
ООО «УК «АСПЭК»	2024	38	0	240	278
	2023	38	229	229	38
ООО «Экоферма «Дубровское»	2024	2	103	101	0
	2023	138	952	816	2
ООО АСПЭК ГРУПП	2024	1 356	7 508	8 093	1 941
	2023	734	7032	7654	1356
ООО «Управляющая компания «Талисман»	2024	71	1 005	1 049	115
	2023	218	1467	1320	71
ООО «АСПЭК-Авто»	2024	0	117	117	0
	2023	0	0	0	0
Итого	2024	1 467	8 773	9 640	2 334
	2023	1133	9 866	10 200	1 467

За 2023-2024 гг. обороты и остатки кредиторской задолженности (по арендным платежам) по связанным сторонам следующие:

Таблица 7.3

Наименование связанной стороны	Период	Задолженность на начало периода, тыс. руб.	Оборот по Дебету за период, тыс. руб.	Оборот по Кредиту за период, тыс. руб.	Задолженность на конец периода, тыс. руб.
ООО «Экоферма	2024	1 431	2 196	1 287	521

«Дубровское»	2023	2280	2216	1367	1431
ООО «Управляющая компания «Талисман»	2024	4 154	11 685	9 376	1 845
	2023	4165	2465	2454	4154
Итого	2024	5 585	13 881	10 663	2 367
	2023	6 445	4 681	3 821	5 585

За 2023-2024 гг. обороты и остатки дебиторской задолженности по связанным сторонам следующие:

Таблица 7.4

Наименование связанной стороны	Период	Задолженность на начало периода, тыс. руб.	Оборот по Дебету за период, тыс. руб.	Оборот по Кредиту за период, тыс. руб.	Задолженность на конец периода, тыс. руб.
ООО «АСПЭК Органик»	2024	5 829	19 712	25 541	0
	2023	4900	40 855	39 626	5 829
ООО «Экоферма «Дубровское»	2024	255	27 421	23 395	4 281
	2023	1300	29 113	30 158	255
Итого	2024	6 084	47 133	48 936	4 281
	2023	6 200	69 968	70 084	6 084

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу за 2024 год составили 4 176 тыс. руб. и выплачены в полном объеме, в том числе: оплата труда – 3 253 тыс. руб., оплата больничных листов – 18 тыс. руб., выплата отпускных – 244 тыс. руб., компенсация отпуска - 45 тыс. руб. Начисленные на фонд оплаты труда управленческого персонала налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 616 тыс. руб. Иных выплат, в том числе долгосрочных вознаграждений, вознаграждений в виде опционов, не производилось.

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу за 2023 год составили 9 483 тыс. руб. и выплачены в полном объеме, в том числе: оплата труда – 7 436 тыс. руб., оплата больничных листов – 27 тыс. руб., выплата отпускных – 509 тыс. руб., компенсация отпуска – 172 тыс. руб. Начисленные на фонд оплаты труда управленческого персонала налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 1 339 тыс. руб. Иных выплат, в том числе долгосрочных вознаграждений, вознаграждений в виде опционов, не производилось.

8. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте.

В 2024 году операции в иностранной валюте не производились.

9. Информация об оценочных значениях.

Информация об оценочных обязательствах, учтенных на счете 96, отражена в таблице 7 «Оценочные обязательства». Оценочные обязательства являются краткосрочными.

Резервы под обесценение иных, выше не перечисленных, активов не создавались, так как не были выявлены признаки обесценения таких активов.

10. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств.

По условиям кредитных договоров ООО «Экоферма «Дубровское» с ПАО «Сбербанк», ООО «АСПЭК АГРО» выданы обеспечения обязательств на сумму 716 000 тыс. руб. (на 31.12.2024г), на 31.12.2023 – на сумму 836 000 тыс. руб. (Договор поручительства ДП-21624_76 от 15.03.2022г., Договор поручительства ДП-21625_76 от 15.03.2022г., Договор поручительства ДП-21626_76 от 15.03.2022 г.).

11. Исправление ошибок прошлых лет.

За 2024 год исправление ошибок прошлых периодов не производилось.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

12.1. Рыночные риски

12.1.1. Валютные риски

ООО «АСПЭК АГРО» не подвержено валютному риску, поскольку у Общества отсутствуют обязательства по договорам, выраженные в иностранной валюте.

12.1.2. Риск изменение процентной ставки

Поскольку у ООО «АСПЭК АГРО» отсутствуют займы, выданные и полученные, Общество не подвержено воздействию риска изменения процентной ставки.

12.2. Кредитный риск

ООО «АСПЭК АГРО» подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у ООО «АСПЭК АГРО» по видам активов включает следующее:

тыс. руб.

Показатель	31.12.2023	31.12.2024
Дебиторская задолженность	7 059	4 514
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	45
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	7 079	4 559
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	836 000	716 000
Итого максимальный кредитный риск	843 079	720 559

Руководство Общества проводит мониторинг и анализ сроков погашения дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает ее остатки.

Поручительства выданы по взаимозависимому Обществу, которое свои обязательства, по которым выданы поручительства, погашает своевременно, без просрочек.

Общество считает, что риск невыполнения обязательств является средним.

12.3. Риск ликвидности

Признаком существования данного риска является наличие у Общества финансовых обязательств: кредиторской задолженности (в том числе по основной деятельности и

прочей), займов полученных и банковских овердрафтов, векселей выпущенных компанией, обязательств по финансовому лизингу и прочих обязательств.

ООО «АСПЭК АГРО» имеет текущую кредиторскую задолженность и иные обязательства.

В данном случае, риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ООО «АСПЭК АГРО» ежемесячно разрабатывает прогнозы движения денежных средств Общества и контролирует их.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств Общества по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки.

В таблице ниже представлен анализ обязательств ООО «АСПЭК АГРО» по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 года:

тыс. руб.

Показатель	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства	-	-	-	-	-	-
Банковские кредиты	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	2 337	-	-	-	2 337
Прочая кредиторская задолженность	981	1 799	258	2 021	-	5 059
Итого будущие выплаты	981	4 136	258	2 021	-	7 396

В общей сумме задолженности ООО «АСПЭК АГРО» наибольшую долю составляют обязательства сроком погашения от 1 до 3 мес. (56%). В данной задолженности числятся задолженность по налогам, текущая (без просрочки) задолженность по уплате арендных платежей перед предприятиями ГК «АСПЭК» и задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая также в основной части состоит из задолженности перед предприятиями ГК «АСПЭК».

На основании вышеизложенного, видно, что Общество имеет возможности для ведения хозяйственной деятельности, достаточные для погашения своих срочных обязательств, однако риск ликвидности Общества можно оценить, как средний.

12.4. Налоговая система

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В последнее время

налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все налоговые обязательства были отражены. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может привести к возникновению потенциальных налоговых споров.

12.5 Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

В настоящее время руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность оцениваются как существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

13. Совместную деятельность за 2024 год Общество не осуществляло.

14. Операции, подлежащие обязательному контролю в соответствии с Законом № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём».

Данные операции в текущем периоде не осуществлялись.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствовали.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, имеющие существенное влияние на достоверную оценку финансового состояния в 2024 году, у Общества отсутствовали.

17. Существующие и потенциальные иски против Общества.

На момент подготовки отчетности и по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют какие-либо иски как третьих лиц к Обществу, так и Общества к третьим лицам.

18. Информация по прекращаемой деятельности

Общество намерено продолжать финансово-хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев.

19. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Чистые активы общества на протяжении двух последних лет отрицательные и составляют соответственно:

На 31.12.2024 г. – (1 019) тыс. руб.

На 31.12.2023 г. – (1 106) тыс. руб.

То есть имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Данная ситуация вызвана тем, что в 2023 году произошло увольнение персонала с выплатой компенсационных выплат при увольнении, которые не были предусмотрены при формировании расценок на стоимость оказываемых услуг.

Прибыль 2024 года не покрыла убыток, сформированный в 2023 году.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2024 г. подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По мнению руководства Общества, в отчетном периоде влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, на финансовые результаты и финансовое положение Общества, незначительно.

Учитывая в совокупности все вышеизложенное, мы делаем разумное предположение, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в будущем.

20. Корректировка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предоставляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной.

Причина пересмотра отчетности - включение в пояснения дополнительной информации, а именно:

Раздел 7 дополнен составом высшего органа управления Обществом.

Раздел 19 дополнен информацией про отрицательные чистые активы (описана существенная неопределенность непрерывности деятельности).

Директор
«23» апреля 2025г.



К. О. Володин