

Текстовые пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

за 2022 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Агро-Маркет»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Агро-Маркет», юридический и фактический адрес:

347900, Ростовская область, город Таганрог, переулок Красный, 23

Дата государственной регистрации: «07» марта 2013г.

ОГРН: 1136154002929

ИНН: 6154127400

КПП: 615401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 6154 по г. Таганрогу «07» марта 2013г., свидетельство № 007501873, серия 61.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля сельхозпродукцией.

Деятельность осуществляется Обществом начиная со 2 квартала 2013 года и была направлена на получение доходов в предыдущих, отчетном, и последующих периодах. Численность работающих сотрудников на конец 2022г. составила 1 человек.

В 2022 году изменения Уставного капитала общества не было.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 000 рублей

Сведения о бенефициарных владельцах:

Васютченко Александр Васильевич, ИНН 615402949584, доля в уставном капитале 100 %;

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы организации в 2022 году составили 66 145 руб. (без НДС), в том числе доходы от реализации покупных товаров отсутствуют.

Для целей налогового учета сумма доходов составила 66 145 руб.

Доходы от реализации покупных товаров в 2021 году составили 1 542 794 774 руб. (без НДС), в том числе доходы от реализации покупных товаров 1 507 459 714 руб. (без НДС).

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы в 2022 году, составили 3 286 525 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов составила 2 006 229 руб.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году, составили 1 600 435 539 руб. (без НДС).

Анализ приведенных показателей, указанных выше в п.2 и п.3, свидетельствует об отсутствии коммерческой деятельности. Это повлияло на финансовые результаты 2022 года.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году отсутствует. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году, составил убыток в сумме 59 694 917 руб.

Для целей налогового учета сумма убытка за 2021г. составила 57 640 765 руб.

5. Прочие доходы

Прочие доходы в 2022 году составили – 66 145 руб., в том числе :

- 14 145 руб. - проценты к получению,
- 50 000 руб. – Прочие доходы (возврат госпошлины)

Для целей налогового учета сумма вне реализационных доходов составила 66 145 руб.

Прочие доходы в 2021 году составили – 1 664 502 363 руб.

Для целей налогового учета сумма вне реализационных доходов в 2021г. составила 35 335 060 руб.

6. Прочие расходы

Прочие расходы в 2022 году составили 1 341 363 руб., в том числе:

- 59 368 руб. – услуги банков,
- 1 699 руб.- прочие расходы.
- 203 460 руб.- премия сотрудникам,
- 1 076 836 руб. - прочие расходы (восстановленный НДС, пени, прочее).

Для целей налогового учета сумма вне реализационных доходов составила 61067 руб., в том числе:

- 59368 руб. – услуги банков,
- 1 699 руб.- прочие расходы.

Разница в размере 1 280 296 руб. сложилась за счет расходов, не принимаемых для целей НУ (постоянные налоговые обязательства), а именно:

- премия сотрудникам,
- штрафы и прочие расходы за счет прибыли ставшейся в распоряжении организации;

Прочие расходы в 2021 году составили 1 684 787 935 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов в 2021 составила 53 566 479 руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

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

Убыток по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 1 940 084 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 0 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль, полученная в 2022 году и отраженная в отчете о финансовых результатах за 2022 г. составила убыток в сумме 3 220 380 руб.

Дивиденды в 2022г не выплачивались. Нераспределенная прибыль предприятия по состоянию на 01.01.2023г. составила 30 327 078 руб.

9. Дополнительная информация по отчетному периоду.

Вознаграждения основного управленческого персонала

В отчетном периоде:

- выплата вознаграждений основного управленческого персонала (директор, начальник отдела закупок и главный бухгалтер) за 2021 г. составила 4 526 тыс. руб., в том числе сумма начисленных страховых взносов 932 тыс. руб. Вознаграждения состоят из заработной платы, премий, материальной помощи (по заявлению);
- выплата вознаграждений (премий, бонусов, единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных коллективным и трудовым договором, а также положением о премировании) этим лицам не производились;
- выплата вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, оплаты страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах основному управленческому персоналу не производились;
- долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приемка, отгрузка, хранение и складирование зерновых и масличных культур;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов.

Связанными сторонами являются:

1. ООО «Акватория», ИНН 6154154121 (предоставление займа в сумме 300 тыс. руб.),
2. Васютченко Василий Иванович, ИНН 615402039754 (поручительство по полученным кредитным линиям, получение займа в сумме 10 000,0 тыс. руб.).
3. ООО «Интеграл» ИНН 6163216021 (договора купли-продажи товара). По состоянию на 31.12.2022 задолженность «Интеграл» перед ООО «Агро-Маркет» составила 11 647 000 руб..

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на способность общества осуществлять свою деятельность непрерывно – отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства отсутствуют. Условные активы, в соответствии с Положением о бухгалтерском учете 8/2010 – начатые судебные дела:

- 1) Возврат аванса выданного ООО «Беркат-Юг» в сумме 4 928 668,89 рублей. положительное решение суда.
- 2) Возврат НДС от ИП Панфилова Ю.А. в сумме 3 840 453 рубля. Отрицательное решение суда. Подана апелляционная жалоба. Вероятность выигрыша 50%.

Оценочные значения.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По указанному выше критерию сомнительная задолженность за 2022 год отсутствует.

Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст. 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 г. № 273-ФЗ

Организацией разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции:

- обеспечено сотрудничество с надежными контрагентами (разработан регламент проведения проверки контрагента и назначен ответственный сотрудник по проведению предварительной проверки добросовестности контрагента),
- общество вступило 07.06.2017г. в хартию в сфере оборота сельхозпродукции, цель которой
- совместная политика по противодействию незаконным действиям на рынке оборота сельскохозяйственной продукции,
- обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных документов,
- приобретена специализированная программа проверки благонадежности контрагента системы Главбух, которая ежегодно совершенствуется,
- заключили договор с Ассоциацией добросовестных участников рынка АПК о предоставлении доступа к их информационному ресурсу,
- дали согласие ИФНС на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными (в части НДС) и на публикацию этих данных в информационном ресурсе добросовестных участников рынка АПК,
- проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан,
- разъяснено сотрудникам организации требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающее ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица,
- осуществляется сотрудничество с контрагентами, и иными третьими лицами, которые так же осуществляют надлежащие процедуры и принимают все зависящие от них меры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции.

Вышеперечисленный антикоррупционный комплекс мер и его встраивание во внутренние процессы и бизнес-схемы финансовой деятельности организации осуществляется комплексно и системно, и реализуется на организационном уровне в целом по организации, и как следствие, является существенными элементами системы управления рисками организации. В организации сформировано нетерпимое отношение к коррупционному поведению.

Внутренний контроль

Внутренний контроль в Обществе осуществляет директор:

- а) устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю;

б) утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля на уровне экономического субъекта в целом;

в) принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля.

Директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Руководители структурных подразделений и работники Общества в соответствии со своими полномочиями и функциями:

а) проводят оценку рисков;

б) составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;

в) осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;

г) осуществляют оценку внутреннего контроля;

д) осуществляют информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;

е) подготавливают рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о рисках.

1. Валютные риски в следствие высокой волатильности курса доллара.

2. Кредитные риски в следствие необходимости привлечения банковского финансирования для обеспечения деятельности оборотными средствами (состояние расчетов по кредитам и займам описано в разделе Расчеты по кредитам и займам).

3. Риски ликвидности связаны с наличием кредиторской задолженности по заемному финансированию.

4. Риски, способные стать причиной убытков или не получения доходов в последующем

Прочая информация

У Общества отсутствуют договоры о совместной деятельности.

Корректировки по статьям, в т.ч. входного сальдо, не производились по ПБУ 22/2010.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество не планирует прекращать деятельность в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода 2022 года.

Информация по сегментам отсутствует.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022г:

Наименование	2021	2022
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	1 730 804	3542
Денежные средства в рублях на валютных счетах в банках	0	0

Денежные средства в рублях в кассе	0	0
<i>Итого денежные средства</i>	1 730 804	3542

- наличие аккредитивов, открытых в пользу организации 25 ПБУ 23/2011- нет,
- наличие размещения денежных средств денежные средства на депозитном счете ПАО «СБЕРБАНК» в размере 550 000 руб.

На 31 декабря 2022 года обременения денежных средств отсутствуют.

Расчеты по кредитам и займам

Общество выдавало незначительные беспроцентные займы сотрудникам организации и участникам общества, задолженность по которым на 31.12.2022 составила 75 тыс. руб.

10. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 31 от 30 декабря 2021 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Объектов ОС, не подлежащих амортизации, нет.

Амортизация по ОС начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году составил ноль рублей.

Создание резервов сомнительных долгов осуществляется в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период не создавался, поскольку инвентаризацией не выявлены товарно-материальные ценности, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

По результатам произведенной проверки **резерв под обесценение финансовых вложений** по предоставленным займам равен нулю. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к снижению стоимости финансовых вложений в 2022 году не наблюдалось.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, относятся: себестоимость реализованных покупных товаров и транспортные расходы.

Коммерческие и управленческие расходы учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году не создавались.

25.03.2023 г.

Директор Васютченко А.В.

Главный бухгалтер Васютченко А.В.



(подпись)

(подпись)