ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МИКСАГРО РУС»
за период с 05.04.2022 по 31.12.2022

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИКСАГРО РУС» (далее по тексту также – Общество, Организация, Компания), зарегистрировано 05.04.2022 г. Запись в ЕГРЮЛ внесена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Юридический и фактический адрес: 125315, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 80Б, корпус 6, этаж 3, помещ. № IV, комната 32А.

Сайт компании: www.mixagro.ru

ИНН/КПП 7743378540/774301001

ОГРН 122770016140,

ОКПО 57992487

ОКАТО фактический и регистрации 45277589000 **–** Сокол

ОКТМО фактический и регистрации 45345000 - муниципальный округ Сокол

ОКВЭД - Основной вид деятельности - 46.90 торговля оптовая неспециализированная

ОКФС 24 - Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства

Участники Общества: Единственным участником Общества является физическое лицо (гражданин Германии) Кораблин Максим.

Исполнительный орган Общества - *Генеральный директор:*
с 05.04.2022 г. по 25.05.2022 г.- Сафина Юлия Асраровна
с 26.05.2022 по настоящий момент - Кораблин Максим (гражданин Германии).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Компании в 2022 году составила 6 человек, численность работников Компании на 31.12.2022 г. - 7 человек.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 05.04.2022 (с момента регистрации Компании) по 31.12.2022 г. (далее – за 2022 г.)

Описание фактически осуществляемого вида деятельности ООО «МИКСАГРО РУС»

С момента основания Компания осуществляет оптовую торговлю премиксами и кормовыми добавками, произведенными на территории РФ. Реализуемая продукция представляет из себя однородную порошкообразную смесь биологически активных веществ, витаминно-минеральные добавки к комбикорму, содержащие все необходимые для организма животных витамины, микро- и макроэлементы и используемые для обогащения комбикормов. Реализуемые премиксы и кормовые добавки применяют как добавку к рациону крупного рогатого скора и других сельскохозяйственных животных.

Кроме того, Компания реализует комбикорма и другую продукцию, используемую для приготовления кормов для сельскохозяйственных животных.

Состав премиксов и кормовых добавок (как результат, их цена) варьируется в довольно широком диапазоне в зависимости от особенностей технологии кормления и природно-экономических условий сельскохозяйственного производства. Производство продукции осуществляется как на основании заказов, полученных от контрагентов-покупателей ООО «МИКСАГРО РУС» по заранее согласованным рецептурам, так и на основании стандартных рецептур, разработанных специалистами Компании.

Непосредственными покупателями реализуемой ООО «МИКСАГРО РУС» продукции являются предприятия России – комбикормовые заводы и комбинаты хлебопродуктов, животноводческие фермы и агрохолдинги.

Команда специалистов ООО «МиксАгро Рус» обеспечивает комплексное сопровождение животноводческих хозяйств и ферм:

- поставку кормовых добавок и премиксов для животных;
- оптимизацию состава кормов;
- разработку стратегии эффективного кормления на основе комплексного анализа всех процессов на ферме;
- квалифицированную техническую поддержку 24/7.

На момент составления отчетности Компания не обладала собственными производственными мощностями, в 2022 году ООО «МиксАгро Рус» активно использовало в своей деятельности

производственный аутсорсинг. Контрактное производство по заказу Компании осуществлялось на базе двух крупных производственных площадок.

Производство реализуемых продуктов строго сертифицировано ISO 9001. Для производства продукции Компания закупает необходимое сырьевые компоненты, которые предоставляет изготовителю в рамках давальческой схемы работы. Запасы сырья, не переданные производителю по давальческой схеме, размещаются на ответственное хранение в складских помещениях сторонней организации. Сырьё для производства продукции в большинстве своем облагаются 20% НДС.

В ходе осуществления деятельности ООО «МиксАгро Рус» пользуется следующими услугами сторонних организаций, облагаемыми по ставке НДС 20%:

- Услуги доставки;
- Услуги хранения;
- Лабораторные исследования;
- Банковские услуги;
- Техническое обслуживание;
- Услуги связи и другие услуги.

Премиксы и кормовые смеси являются социально значимыми продуктами, которые входят в перечень льготных видов товаров, п.2 статьи 164 Налогового кодекса. Реализация премиксов и кормовых смесей потребителям осуществляется по ставке НДС 10%.

Наличие разницы ставок НДС приводит к высокой доле вычетов в декларациях по налогу на добавленную стоимость.

В 2022 году Компания получила дополнительный доходы от реализации основных средств и перепродажи сырья.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 05.04.2022 года №1УП. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программных продуктов 1С: Предприятие 8 ПРОФ и 1С: Зарплата и управление персоналом 8ПРОФ.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учёта, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённом Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчётность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится раз в 3 года, в 2022 году не проводилась. Инвентаризации товаров и прочих товарно-материальных ценностей были проведены по состоянию:

- на 30.12.2022 г – сырья, товаров, продукции и прочих товарно-материальных ценностей, находящихся в г. Москве и на складе ответственного хранения в Ленинградской области.

Инвентаризация расчётов с дебиторами и кредиторами, резервов, расходов будущих периодов, расчётов по отложенным налоговым активам и обязательствам проводилась по состоянию на 31.12.2022 г.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего конец отчетного периода.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах за отчетный год в составе прочих доходов или прочих расходов свёрнуто.

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, а также для коммерческих и управленческих нужд, от использования которых Компания намерена получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказ МИНФИНА РОССИИ от 17.09.2020 № 204н. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Минимальный лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 000,00 руб. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых не более 100,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	100
Сооружения	5	33
Машины и оборудование	3	15
Транспортные средства	5	10
Прочие основные средства	2	10

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учёта. Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчёте о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

В отношении учета капитальных вложений применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальными вложениями признаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, обладающие характеристиками, указанными в п.5 и п.6 ФСБУ 26/2020.

Фактические затраты на ремонты, технический осмотр и техническое обслуживание объектов основных средств, направленные на поддержание работоспособности или исправности, на

восстановление нормативных показателей функционирования объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, приобретением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов за вычетом НДС. Суммы НДС, уплаченные организацией в составе таких авансов, предварительной платы, задатков отражается, как дебиторская задолженность.

2.6. Учет аренды

Учет аренды осуществляется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (с изм. на 29.06.2022), утвержденного приказом МИНФИНА РОССИИ от 16.04.2021 № 62н. При условии выполнения условий п. 12 ФСБУ 25/2018 не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи в таких случаях признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Учет материально-производственных запасов

В отношении учета материально-производственных запасов (далее – МПЗ) применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 2/2019 «Запасы», утвержденного Приказ МИНФИНА РОССИИ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 2/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При выбытии все группы МПЗ оцениваются по методу ФИФО. МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов за вычетом НДС. Суммы НДС, уплаченные организацией в составе авансов, предварительной платы, задатков отражается, как дебиторская задолженность.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К прочим доходам относятся: положительные курсовые разницы, восстановление резерва по сомнительным долгам, доходы от прочей реализации услуг, восстановление резерва по снижение стоимости товарно-материальных ценностей, стимулирующие премия по договору поставки, доходы от продажи прочих активов, доходы от реализации основных средств, доходы от операций купли-продажи иностранной валюты и пр.

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

В составе расходов по обычным видам деятельности выделяются коммерческие расходы, управленческие расходы и себестоимость продаж. Коммерческие расходы полностью списываются в отчетном периоде без распределения на товарные остатки. Общехозяйственные расходы, понесенные в отчетном периоде, списываются по методу «директ-костинг» в полном объеме (без распределения на отдельные виды деятельности) и формируют управленческие расходы отчетного периода.

К прочим расходам относятся: уплаченная государственная пошлина, несущественные убытки, связанные со списанием неисправимого брака, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных организацией убытков, признанные в отчетном году несущественные убытки прошлых лет, суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, суммы других нереальных для взыскания долгов; отрицательные курсовые разницы, сумма обесценения активов, создание резерва по сомнительным долгам, расходы на страхование товарных кредитов, доходы от операций купли-продажи иностранной валюты и др. Так же в составе прочих расходов учитываются пени, которые Общество должно выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Учет положительных и отрицательных курсовых разниц, а также доходов и расходов от операций купли-продажи иностранной валюты ведется раздельно в составе прочих доходов и прочих расходов соответственно. В бухгалтерской отчетности при формировании строк Отчета о финансовых результатах данные доходы и расходы отражаются свернуто (сальдировано) в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.11. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- комиссии за организацию кредитного соглашения;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

2.12.1. Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляется резерв по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости ТМЦ.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Формирование резерва производится раз в год (перед составлением бухгалтерской отчётности) в процентах от просроченной задолженности, исходя из длительности просрочки. Резерв по сомнительным долгам при составлении годовой бухгалтерской отчетности корректируются с учетом информации, появившейся после отчетной даты.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается, если ТМЦ морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, произошло снижение текущей рыночной стоимости МПЗ, снижение стоимости продажи МПЗ.

2.12.2. Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Обязательства по выплате вознаграждений квалифицируется в качестве оценочного, если момент его начисления предполагается в периоде, следующем за отчетным.

В составе оценочных обязательств учитывается также резерв на оплату отпусков, который рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на последний день года, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на сертификацию и лицензирование отдельных видов деятельности;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты и базы данных и использование товарных знаков.

Признание расходов будущих периодов, связанных с приобретением неисключительных прав на программные продукты и базы данных, в составе себестоимости начинается со момента ввода программного продукта или базы данных в эксплуатацию. Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 1 года – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.15. Порядок учета событий после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенными событиями признаются события, влияющие на достоверность оценки финансового состояния, движение денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества (в количественном выражении – более 5 %).

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

Последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества либо путем раскрытия соответствующей информации.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении и делает соответствующий расчет.

Если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

2.16. Порядок учета прочих условных фактов хозяйственной деятельности

Условное обязательство возникает у Компании вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых ею.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие того, что уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, не является вероятным и (или) его величина не может быть обоснованно оценена.

Условный актив возникает вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых ею.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условном обязательстве или условном активе является существенной, если его величина составляется 5 % и более от валюты баланса на соответствующую дату.

По условному обязательству, в случае если уменьшение экономических выгод по нему является вероятным, в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компании раскрывается следующую информацию:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Компания понесет при исполнении обязательства.

По условному активу, в случае если поступление экономических выгод по нему является вероятным, в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компания раскрывается:

- характер условного актива,
- оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах, наносит или может нанести ущерб Компании в ходе урегулирования последствий, лежащих в их основе обязательств и фактов, Компания может не раскрывать такую информацию. В этом случае Компания должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменение учетной политики в связи с существенным изменением условий хозяйствования

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. Компания считает изменения Учетной политики существенными, если они привели к изменению данных статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

3.3. Существенность показателей для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 %. Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и результатов хозяйственных операций приводятся в бухгалтерской отчётности обособленно в случае их существенности, а также если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов её деятельности.

3.4. Формы годовой бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчетность за период 05.04.2022 г. – 31.12.2022 г. составлена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, законом «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года№ 402-ФЗ, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», а так же Федеральными стандартами бухгалтерского учета. В состав годовой бухгалтерской отёчности вошли: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

4.1. Нематериальные активы

На учете Компании нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

В 2022 году в качестве основных средств на балансе Компании были представлены только транспортные средства. Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по основным средствам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме), раздел 2. В 2022 году основные средства выбывали в результате реализации транспортного средства, поступление основных средств связано с покупкой транспортных средств.

На правах операционной аренды Компания в 2022 г. использовала нежилое (офисное) помещение по адресу: г. Москва, Ленинградский пр-т, 80Б, корпус 6, 3 этаж, помещение №IV, комната № 32а. Сроки аренды по договору с 20.04.22 по 31.03.23. Поскольку арендуемый объект соответствовал критериям п. 12 ФСБУ 25/2018, а срок аренды по договору не превышает 12 месяцев, предмет аренды не признавался в качестве права пользования активом в соответствии с учетной политикой Компании. Арендные платежи принималась в качестве расходов по обычным видам деятельности. Оценочная стоимость помещения была принята в размере 1 748 тыс.руб.

4.3. Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2022 г. образованы в результате начисления резервов на оплату, размер которых на конец отчетного периода составил 721 тыс.руб.

4.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2022 г. отсутствуют. За период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г. финансовые вложения не поступали и не выбывали.

4.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и их изменение в период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г представлены в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (в табличной форме). Показатели граф группы «Изменения за период» отражают:

• «поступления и затраты» — дебетовые обороты счетов учета запасов и затрат, если они не корреспондируют со счетами учета других запасов и затрат;

• «выбыло — себестоимость» — кредитовые обороты счетов учета запасов и затрат, если они не корреспондируют со счетами учета других запасов и затрат;

• «оборот запасов между их группами (видами)» — обороты по операциям, отражающим межгрупповое перемещение запасов.

В составе запасов имеются продукция, товары и сырье, находящееся на ответственном хранении на складах производителей, давальческое сырье, переданное производителям, осуществляющим контрактное производство продукции по заказам Компании. Структура запасов на 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом (в тыс.руб.):

Материально-производственные запасы	**на 31.12.2022**
Сырье и материалы	**11 169**
в т.ч. сырьё на складе ответственного хранения	*2 627*
давальческое сырье	*8 319*
прочие материалы	*223*
Готовая продукция	**6**
в т.ч. готовая продукция на складе производителя	*6*
Итого запасы	**11 175**

В 2022 году оснований для создания резерва под снижение стоимости МПЗ не было. На конец 2022 г. резерв под снижение стоимости МПЗ отсутствует.

Запасы, принадлежащие организации, находящиеся в залоге / переданные в залог, в период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г. отсутствовали. По состоянию на 31.12.2022 г. балансе Компании имеются неоплаченные МПЗ в размере 5 тыс.руб.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	**на 31.12.2022**
Текущие счета в банках	20 016
Прочие специальные счета (корпоративные карты)	78
Итого	**20 094**

4.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2022 г. представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Прочие оборотные активы	**на 31.12.2022**
Расчеты по авансам, выданным на приобретение запасов	8 702
Прочее	76
Итого	**8 778**

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом НДС. Суммы НДС, уплаченные организацией в составе авансов, предварительной платы, задатков отражаются в составе дебиторской задолженности.

4.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (в табличной форме). Поступление и выбытие задолженности отражает суммы вновь поступившей и выбывшей задолженности. Суммы поступившей и оплаченной задолженности отражаются свернуто.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 отсутствует.

Просроченная по состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность на дату составления отчетности полностью погашена. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. не создавался в виду отсутствия оснований для его создания.

Дебиторская задолженность по каждому покупателю или заказчику не превышает 34%. Распределение дебиторской задолженности по контрагентам не отражает зависимость деятельности Компании от деятельности отдельного контрагента, а связано только лишь с ее оборачиваемостью (отсрочкой платежа) по каждому контрагенту.

Дебиторская задолженность по налогам, сборам и взносам на 31.12.2022 г. состоит из авансов по налогу на прибыль.

Дебиторская задолженность в виде расчетов по авансам выданным состоит из сумм предоплаты за услуги и сумм НДС, оплаченных в составе авансов, связанных с покупкой сырья.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (в табличной форме). Поступление и выбытие задолженности отражает суммы вновь поступившей и выбывшей задолженности. Суммы поступившей и оплаченной задолженности отражаются свёрнуто.

Долгосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

4.9. Заёмные средства

В период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г. Компания не пользовалась ни долгосрочными, ни краткосрочными заемными средствами.

4.10. Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства и резервы Компании на 31 декабря 2022 г. представлены резервами на оплату ежегодных отпусков сотрудников.

4.11. Уставный Капитал

Уставной капитал ООО «МИКСАГРО РУС» полностью оплачен и составляет 12 000,00 (Двенадцать тысяч) руб.

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Единственным участником Компании и бенефициарным владельцем является физическое лицо (гражданин Германии) Кораблин Максим.

4.12. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

4.13. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2022 г. выданные гарантии или иные обеспечения отсутствуют.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка

Структура выручки за период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г. представлена следующим образом (в тыс.руб.):

ВЫРУЧКА	
Реализация продукции	40 742
Реализация товаров	170 449
Итого выручка	**211 191**

В состав реализованной продукции вошли премиксы и кормовые добавки, произведенные из давальческого сырья сторонней организацией-производителем по заказу Компании на основе договора оказания услуг переработки.

В состав реализованных товаров вошли премиксы, комбикорма и кормовые добавки, произведенные с добавлением давальческого сырья сторонней организацией-производителем по заказу Компании на основании договора поставки Товара.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов от обычным видам деятельности, включающих себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы, за период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г. представлена следующим образом (в тыс.руб.):

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	
Фактическая себестоимость проданных товаров	**(98 431)**
в т.ч. закупочная стоимость товаров	*(74 061)*
себестоимость давальческого сырья	*(24 370)*
Фактическая себестоимость проданной продукции	**(20 361)**
в т.ч. себестоимость давальческого сырья	*(19 352)*
услуги переработки	*(1 009)*
Итого себестоимость продаж	**(118 792)**
КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	
Оплата труда	*(3 327)*
Транспортно-экспедиционные расходы	*(917)*
Страховые взносы	*(761)*
Материальные затраты	*(581)*
Лабораторные исследования	*(455)*
Командировочные расходы	*(383)*
Резерв на оплату отпусков	*(333)*
Услуги сертификации и регистрации	*(151)*
Амортизация	*(130)*
Хранение	*(110)*
Реклама и маркетинг	*(100)*
Представительские	*(29)*
Прочие затраты	*(219)*
Итого коммерческих расходов	**(7 496)**

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	
Оплата труда	*(22 812)*
Резерв на оплату отпусков	*(1 554)*
Страховые взносы	*(1 333)*
Услуги консультационные	*(407)*
Амортизация	*(406)*
Аренда	*(254)*
Командировочные расходы	*(177)*
Представительские расходы	*(167)*
Материальные затраты	*(138)*
Прочие затраты	*(276)*
Итого управленческих расходов	**(27 524)**

5.3. Проценты к уплате

Проценты к уплате отсутствуют в виду того, что Компания не использовала заемные средства в период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г.

5.4. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов за период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г представлена следующим образом (в тыс.руб.):

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	
Доходы от продажи прочих активов (кроме основных средств)	*10 158*
Доходы, связанные с реализацией основных средств	*333*
Прочие доходы	*3*
Итого прочих доходов	**10 495**

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	
Расходы, связанные с продажей прочих активов (кроме основных средств)	*(8 092)*
Расходы, связанные с выбытием основных средств	*(204)*
Списание ТМЦ	*(160)*
Банковские комиссии	*(42)*
Прочие расходы	*(62)*
Итого прочих расходов	**(8 560)**

В 2022 году наиболее существенными суммы прочих доходов и расходов образовались от реализации ТМЦ.

5.5. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль, определявшийся на основании данных налогового учёта, за период 05.04.2022 г.– 31.12.2022 г. представлен следующим образом (в тыс.руб.):

Прибыль (Убыток) до налогообложения	**59 314**
Налог на прибыль	**(11 908)**
Отложенный налог на прибыль	**144**
в т.ч.: по резерву под отпуска	*144*
Текущий налог на прибыль	**(12 052)**
Постоянный налоговый расход (доход)	*45*
Чистая прибыль	**47 406**

Налогооблагаемая прибыль Компании по данным декларации по налогу на прибыль за 2022 г. составила 60 259 тыс.руб.

6. ДИНАМИКА ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с тем, что Компания была образована 05.04.2022, и данные для сравнения (прошлых периодов) отсутствуют, анализ динамики финансовых показателей не приводится.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «МиксАгро Рус» является исполнительный орган Генеральный директор Кораблин Максим. Общая сумма вознаграждения (заработная плата), начисленного Генеральному Директору с 26.05.2022 г. по 31.12.2022 г. составила 19 374 тыс.руб.

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год иных, кроме указанных в настоящих пояснениях, фактов хозяйственной деятельности, способных оказать существенное влияние на результаты деятельности Компании, не возникало.

9. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

Судебные споры с участием Компании по состоянию на отчётную дату не ведутся.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряжённости с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Руководство Компании расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Генеральный директор
ООО «МиксАгро Рус» _____/Кораблин Максим

27 марта 2022г.