

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО "Агротехнологии"
за 2022 год

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Агротехнологии» (далее «Общество») зарегистрировано 13 сентября 2012 года.

ООО «Агротехнологии» создано в целях реализации инвестиционного проекта «Строительство элеватора для хранения зерновых и масличных культур».

С 14 октября 2021 года единственным учредителем и директором ООО «Агротехнологии» является Боровков Алексей Владимирович.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Агротехнологии».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Агротехнологии».

Юридический адрес: 420107, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д.12, оф.223.

Основными видами деятельности Общества по ОКВЭД являются:

- Производство, переработка сельскохозяйственной продукции;
- Подработка, хранение и перевалка зерновых и масличных культур;
- Хранение и складирование зерна;
- Хранение и складирование прочих грузов;
- Оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- Растениеводство, животноводство;
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- Другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан.

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

Филиалы и представительства (структурные подразделения) у Общества отсутствуют.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган Общества

ФИО	Должность	Дата назначения на должность	Доля в уставном капитале
Боровков Алексей Владимирович	Директор ООО "Агротехнологии"	13.09.2012	100%

Совета директоров по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работающих Общества за 2022 год составила 29 человек, в 2021 году 30 человек.

1.5 Основные показатели деятельности ООО «Агротехнологии»

1.5.1. Обзор результатов деятельности предприятия

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	537 900	535 816
2. Расходы по обычным видам деятельности	579 308	418 213
3. Прибыль (убыток) от продаж	(41 408)	117 603
4. Прочие доходы (включая проценты к получению)	59 616	261 068
5. Прочие расходы (включая проценты к уплате)	854	264 692
6. Прибыль до налогообложения	17 354	113 979
7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	13 296	90 344

1.5.2 Чистые активы

Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		тыс. руб. (гр.2- гр.4)	%
	тыс. руб.	% к валюте баланса	тыс. руб.	% к валюте баланса		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	439 198	21,65%	428 659	25,39 %	10 539	2,46%
2. Уставный капитал	288 002	14,20%	288 002	17,06 %	0	0,0%
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	151 196	7,45%	140 657	8,33%	82 571	58,7%

Чистые активы предприятия на конец отчетного периода превышают уставный капитал на 151 млн. руб. Вышеуказанный показатель позволяет судить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

1.5.3 Деятельность Элеватора

ООО «Агротехнологии» с января 2015 г. оказывает услуги Элеватора (приемка, очистка, сушка, хранение, отгрузка семян). Для ведения данной деятельности у Общества имеется в собственности Элеватор, вместимостью 80 788 тыс. тонн находящийся на территории с. Усады Лаишевского района.

Порядок учета зерна и продуктов его переработки регулируется приказом Росгосхлебнадзора от 8 апреля 2002 г. № 29. Для оформления хозяйственных операций по зерну, используются альбом отраслевых форм учетных документов.

Количество зерна, принятое на хранение отражается на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

**Информация об остатках семян подсолнечника, находящиеся
на хранении ООО «Агротехнологии»**

Наименование	Количество (т.)	
	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Семена подсолнечника	18 516	21 133
<i>в том числе по поставщикам</i>		
- ООО ТЕРРА	1 112	
- ООО Большое Нагаткино	1 123	
- ООО ОПТИМА Агро	1 535	
-Казанский жировой комбинат	11 594	21 133
- Прочее	3 152	

1.5.4 Арендованные основные средства

Земельные участки, расположенные под Элеватором арендуются у АО «Казанский жировой комбинат» (правопреемник АО «Казанский МЭЗ» и АО «Нэфис-Биопродукт» с 30.06.2021 г.). Учет основных средств, принятых в аренду ведется на счете 001 «Арендованные основные средства»

**Выписка по забалансовому счету 001
"Арендованные основные средства"
по состоянию на 31.12.2022г.**

№ п/п	Основные средства	тыс. руб.
		Кадастровая стоимость
1.	аренда у ОАО "Казанский МЭЗ" по договору № 521/13 от 11.07.2013	
1.1.	Земельный участок 111 кв.м. кад.№ 16:24:150305:998	44
1.2.	Земельный участок 14902 кв.м. кад.№ 16:24:150305:994	5 777
1.3.	Земельный участок 239 кв.м. кад.№ 16:24:150305:999	93
2.	аренда у ОАО "НЭФИС-БИОПРОДУКТ" по договору № 07/13 от 11.07.2013	
2.1.	Земельный участок 25 450 кв.м. кад.№ 16:24:150305:991	9 866
2.2.	Земельный участок 6154 кв.м. кад.№ 16:24:150305:510	2 386
3.	аренда у МКУ Комитет земельных и имущественных отношений г. Казани по договору № 18010 от 04.12.2014	
3.1.	Земельный участок 697 кв.м. кад.№ 16:50:011409:125	9 346
	Итого	27 512

1.5.5 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Последняя инвентаризация имущества и обязательств проводилась в Обществе по состоянию на 31.12.2022 года.

2. Учетная политика

Основные положения учетной политики в 2022 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Агротехнологии» сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Ф3 РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в обществе осуществляется на основании учетной политики, утвержденной Приказом директора № 96-УП от 30.12.2021 г. Бухгалтерский учет в ООО «Агротехнологии» ведется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета в основном с применением компьютерной обработки на основе программы 1С Предприятие 8.3.

2.1 Учет основных средств

С 2022 года учет основных средств общества производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Материальные ценности, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются на счете учета запасов, списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующим за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете применяется линейный способ начисления амортизации объектов основных средств.

2.2 Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов Общества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство и прочем списании материалов, осуществляется по средней себестоимости, при этом в расчет средней оценки включается количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска с применением программы 1С.

2.3 Учет затрат на производство

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые расходы, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»

В конце отчетного периода косвенные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения в дебет счетов 20, с кредита счета 26.

2.4 Определение выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

2.5 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров бухгалтерского учета.

Под постоянными разницами понимается доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом отчетном периодах.

2.6 Порядок исправления ошибок бухгалтерского учета

Исправления ошибок бухгалтерского учета производятся в порядке установленном Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ22/2010)".

Под существенной ошибкой понимается, ошибка размером более 20 млн. рублей.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Группа основных средств	тыс.руб.		
	Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2022 г.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2022 г.
Здания	612 744	152 275	460 469
Сооружения	616 066	162 123	453 943
Машины и оборудование (кроме офисного)	752 901	742 551	10 350
Земельные участки	53 793		53 793
Права пользования арендованным имуществом	5 273	2 636	2 637
Итого	2 040 777	1 059 585	981 192

3.1.1. Учет доходных вложений

В составе доходных вложений учтены основные средства (вагоны-цистерны), переданные в субаренду АО «КМЭЗ» по договору субаренды имущества №1465/20 от 22.12.2020г.

3.1.2. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражено имущество и оборудование, не введенное в эксплуатацию.

3.2 Запасы

В составе «Запасов» учитываются остаток по счету 97 Расходы будущих периодов», а также остаток по счету 10.

3.3. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Показатели	Сальдо на начало 2022 года	Сальдо на конец 2022 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	126 320	567 815
Авансы выданные	20 112	1 495
Налоги и сборы	0	
Прочая	3 536	2 299
ИТОГО	127 320	571 609

3.4 Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 288 002 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2022 года величина уставного капитала не изменилась.

3.5 Кредиты и займы

27.09.2013 заключен кредитный договор № 4713-053/К с ОАО «Газпромбанк». В сентябре 2021 года кредит полностью погашен. Обеспечения, отражаемые на счете 009 отсутствуют. В течении 2022 года новые заимствования отсутствовали. Сумма займа по выданному векселю в размере 250 000 тыс. руб. перенесена из Долгосрочных обязательств (строка 1410) и отражена в составе Краткосрочных обязательств (строка 1510), поскольку дата погашения составляет менее 12 месяцев.

3.6. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Показатели	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	578 593	1 087 068
Авансы полученные	120 674	42
Расчёты по налогам и взносам	37 813	7 800
Задолженность по оплате труда	876	1 011
Прочая	170	7 467
ИТОГО	738 126	1 103 388

3.7. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете за 2022 год следующие показатели:

тыс. руб.				
№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	17 354	113 979
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	3 471	22 796
3		Постоянные налоговые обязательства (активы) в т. ч.:	121	406
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%), в т. ч.	121	406
5		Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	605	2 028
6		Постоянные налоговые активы		
7		Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.8х20%)	1310	3 594
8		Временные налогооблагаемые разницы	6 550	17 971
9		Изменение отложенных налоговых активов (стр.10х20%)	1 618	
10		Временные вычитаемые разницы	8 090	
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	5 649	(10 006)
12	2410	Налог на прибыль (стр.12.1+ стр.12.2)	(4 058)	(23 220)
12.1	2411	• Текущий налог на прибыль	(1 130)	0
12.2	2412	• Отложенный налог на прибыль	(2 928)	(23 220)
13	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	13 296	90 344

3.8 Выручка

тыс. руб.		
Наименование вида деятельности	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Выручка от сдачи внаем недвижимого имущества и оборудования	30 458	152 378
Деятельность Элеватора	507 442	383 438
Реализация масла подсолнечного	0	0

3.9 Прочие доходы и расходы

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению (к уплате)	1 571		40	18 634
Субсидии	55 151		18 528	
Прочие	2 894	854	242 500	246 058
ИТОГО	59 616	854	261 068	264 692

3.10 Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты»

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчетный счет «Газпромбанк»	411	474
Итого	411	474

3.11 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – 20 %;

налог на имущество – 2,2 %.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2022 году Обществом изменения в учетную политику не вносились. Поэтому бухгалтерская отчетность за прошлые периоды не корректировалась.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты, влияющих на финансовое состояние Общества, не имеются.

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация не участвует в судебном разбирательстве
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск не предъявлен поставщику
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска (количество дней оплачиваемого отпуска на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2022 и среднедневной заработок за 2022 г.)	Сумма резерва предстоящих отпусков - 1 386 тыс.руб.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Хозяйственные операции со связанными сторонами в 2022 году отсутствовали.

В 2022 году административно-управленческому персоналу было начислено 2 975 тыс.руб. Сумма страховых взносов, начисленная с данной суммы составила 573 тыс.руб. В состав начисленной суммы включены такие выплаты, как оклад, ежемесячные премии, единовременные премии. Иные вознаграждения административно-управленческому персоналу в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Решения о прекращении каких-либо видов деятельности в отчетном периоде руководством Общества не принимались.

У Общества отсутствуют сомнения в возможности осуществления Обществом предпринимательской деятельности в течение последующих 12 месяцев.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений и показателей не производились.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

4.10 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства»

В 2022 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен.

Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Директор ООО «Агротехнологии»

Боровков А.В.

Главный бухгалтер



Абдуллина Л.Р.