ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «АгроМир» за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «АгроМир»
Сокращенное наименование ООО «АгроМир»
Юридический адрес — 121609, г. Москва, ул. Осенняя, д. 11, этаж 6, помещение 1, комната 11
Государственная регистрация - Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС №46 по г. Москве 12.02.2018 г., лист записи от 12.02.2018 г.

ОГРН 1187746148424
ИНН 7731396135
КПП 773101001
Генеральный директор: с 23.01.2020г. Бердутин Константин Андреевич

Банковские реквизиты:
р/с 40702810438000170758 в ПАО Сбербанк г. Москвы, к/с 30101810400000000225 БИК 044452522
р/с 40702810600770004121 в ПАО Банк Уралсиб г. Москва к/с 30101810100000000787 БИК 044525787

Обособленные подразделения отсутствуют.

Средняя численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2022г. составляет 1 человек.

Уставный капитал 10 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2022 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Мостовая Алла Геннадьевна	100%	10 000
Итого	100%	10 000

Виды деятельности:
Основной вид деятельности: Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами (ОКВЭД 46.75.1)
В 2022 году деятельность Общества была направлена на получение Свидетельств о государственной регистрации пестицидов или агрохимикатов с целью дальнейшей продажи зарегистрированных агрохимикатов на территории Российской Федерации, а также продажу товаров.

Реализовано импортного товара в 2022г. на сумму: 382 788 тыс.руб., из них зарегистрированных агрохимикатов ООО «Агромир» на сумму 379 789 тыс. руб.

2. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2022

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1С Предприятие 8.3 КОРП».

Заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением:

-недвижимого имущества, включая земельные участки

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не выполняется.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 – в соответствие с пунктом 50 ФСБУ 25/2018.

Организация использует право не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 г.

Организация использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов при выполнении условий, указанных в п. 12 ФСБУ 25/2018.

Организация использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по ФИФО.

Порядок признания выручки – метод начисления.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧЕТНОСТИ.

Расшифровки строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правилах бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений, принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация об арендованных объектах:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	388	388

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данного договора в 2022 г. составили 353 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2022 г. - 341 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Строка 1110 Нематериальные активы бухгалтерского баланса

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Выбыло					
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	2022г.	51 819	(2 870)	130 289	-	-	(10 813)	-	182 108	(13 683)
активы - всего	2021г.	7 991	(1 331)	43 828	-	-	(1 539)	-	51 819	(2 870)
в том числе:										
Товарные знаки	2022г.	11 162	(2 531)	71 095	-	-	(2 959)	-	82 257	(5 490)
	2021г.	7 991	(1 331)	3 171	-	-	(1 200)	-	11 162	(2 531)
Сертификаты	2022г.	40 657	(339)	59 194	-	-	(7 854)	-	99 851	(8 193)
	2021г.	-	-	40 657	-	-	(339)	-	40 657	(339)

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА:

Наименование показателя	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	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022г.	132593	67012	-	(135403)	64202
	за 2021г.	146363	30059	-	(43828)	132593

Строка 1150 Основные средства бухгалтерского баланса

Активы, являющиеся основными средствами, отсутствуют в 2022 году, а также в двух предшествующих годах.

Строка 1210 Запасы бухгалтерского баланса

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
						выбыло					
		себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы – всего	2022г.	23	-	23	413 503	(386 252)	-	-	27 275	-	27 275
	2021г.	-	-	-	150	(126)	-	-	23	-	23
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	125	(125)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2022г.	-	-	-	410 042	(382 788)	-	-	27 254	-	27 254
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (п. 39 ПБУ 14/2007)	2022г.	23	-	23	25	(28)	-	-	20	-	20
	2021г.	-	-	-	24	(1)	-	-	23	-	23

Запасы, находящиеся в залоге, запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации на отчетную дату отсутствуют.

Проверка запасов показала отсутствие превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Строка 1230 Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				поступление	выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	99 839	-	367 715	(97 731)	-	374 075	-
	за 2021г.	35 754	-	78 014	(13 927)	(1)	99 839	-
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	400	-	-	400	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	82 827	-	354 846	(76 472)	-	361 201	-
	за 2021г.	35 739	-	61 014	(13 925)	(1)	82 827	-
Прочая	за 2022г.	17 012	-	12 469	(21 258)	-	12 475	-
	за 2021г.	14	-	17 000	(2)	-	17 012	-
Итого	за 2022г.	99 839	-	367 715	(97 731)	-	374 075	-

	за 2021г.	35 754	-	78 014	(13 927)	(1)	99 839	-

Сомнительная дебиторская задолженность, подлежащая резервированию отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности, задолженности по займам:
Строка 1510 Заемные средства (краткосрочные)

Показатель	Период	На начало года	Получено	Переведено в долго-срочную	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Всего краткосрочные заемные средства	за 2022г.	329237	127200		21168	(176700)	300905
	за 2021г.	329237	86550		14090		329237
Кредиты	за 2022г.						
	за 2021г.						
Займы	за 2022г.	329237	127200		21168	(176700)	300905
	за 2021г.	228597	86550		14090		329237

Строка 1520 Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление	выбыло		перевод из долго-срочную задолженность	Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	19734	315752	(2889)	(2)	-	332596
	за 2021г.	9442	19344	(9 051)	-	-	19734
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	10424	116 284	(1010)	(2)	-	125 696
	за 2021г.	9 274	10 200	(9 050)	-	-	10 424
авансы полученные	за 2022г.	9292	164 928	(1859)	-	-	172361
	за 2021г.	167	9 126	-	-	-	9 292
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	17	34537	(19)	-	-	34 536
	за 2021г.	1	17	(1)	-	-	17
прочая	за 2022г.	1	3	(1)	-	-	3
	за 2021г.	-	1	-	-	-	1
Итого	за 2022г.	19734	312034	(2889)	(2)		332596
	за 2021г.	9442	19344	(9 051)	-		19734

Строка 1540 Оценочные обязательства бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	383	320	(184)	-	520
в том числе:					
Резервы на оплату отпусков	383	320	(184)	-	520

Обеспечения обязательств отсутствуют

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2022 год составила тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от оптовой продажи средств защиты растений	570845

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров, работ, услуг за 2022 год составила тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от оптовой продажи товаров	413314

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2022 году составили 3 436 тыс. руб., их них:

Статьи	За отчетный год
Госпошлина	125
Перемещение товара между складами, Транспортные услуги по доставке	1206
Программное обеспечение	5
Расходы на рекламу	95
Услуги таможенного брокера	373
Хранение товара	1106
Экспертиза СЗР, сертификация	526
ИТОГО	**3436**

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы (строка 2340)	Сумма, руб. (нетто оценка)
Доходы от списания кредиторской задолженности	2000,00
Доходы при конвертации валюты	5122059,11
Корректировка приобретения	2124664,61
Курсовые разницы	41270627,85
Отклонение курса продажи валюты от курса ЦБ	419989,00
Прочие внереализационные доходы	632797,00
Прочая реализация	333333,32
итого	49 905 470,89
Всего	49 905 470,89
Прочие расходы (строка 2350)	
Госпошлина	45 000,00
Комиссии банка	242 018,15
Комиссии банка по валютным операциям	1 463 981,77
Комиссия биржи по операциям	107 969,62
Курсовые разницы	92 865 829
НДС выделенный в кассовом чеке	21 462,20
Отклонение курса покупки валюты от курса ЦБ	4 220 374,54
Прочие расходы (не приним.)	1 936 915,40
Расходы при конвертации валюты	2 149 407,26
Расходы, связанные с прочей реализацией	1 265 319,80
Списание выделенного НДС на прочие расходы	354 110,77
Таможенные сборы, пошлины, неустойки	30 269,20
Итого	104702657,93

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма, определяемая как произведение графы 2 и графы 3
Стр. 2300 формы 2 прибыль до налогообложения	78 228 254,25	20%	15645650,85
Постоянные разницы	3 577 808,17	20%	715561,63
Временные разницы	(43 536 998,47)	20%	(8707399,69)

Постоянные налоговый расход 715 тыс. руб., эффект временных разниц (8 707 тыс. руб.) Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Информация о курсе валют на отчетную дату

Валюты	Курс на 31.12.2022 г.
10 Китайский юаней	98,9492 руб.
1 доллар США	70,3375 руб.

5. Информация о связанных сторонах.

6. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанные стороны:

Физические лица:

- Бердутин Константин Андреевич - генеральный директор
- Мостовая Алла Геннадьевна - участник с долей 100%

Юридические лица:

-ООО «Бизнес Код» ИНН 2308272593 (общий участник)

Операции с ООО «Бизнес Код»:

-согласно договора об оказании услуг получено услуг на сумму 888 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. имеется аванс в размере 108 тыс. руб.

Конечным бенефициар Общества является Мостовая Алла Геннадьевна

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу в 2022 году составил 416 406,15 руб., НДФЛ 54 133 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 88 295,74 руб., краткосрочные вознаграждения.

7. Непрерывность деятельности.

Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации.

Влияние ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2022 году общество не приостанавливало деятельность.

Организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что вышеизложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

8. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	*0*	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	
- другая:	*0*	

Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставлен-ных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные займы, тыс. руб.*	*Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.*	*Сомнительная дебитор-ская задолжен-ность , тыс. руб.*	*Выпущенные векселя, руб.*	*Предостав-ленные поручи-тельства, тыс. руб.*
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособн ых должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	*Наличие обязательств, срок погашения которых:*				
	До 1 месяца, тыс. руб.	*1-3 месяца, тыс. руб.*	*3 месяца – 1 год, тыс. руб.*	*1-3 года, тыс. руб.*	*Свыше 3 лет, тыс. руб.*
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	*300 905*		-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	*332 596*	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	*Наличие влияния Да +/ Нет -*	*Последствия влияния (кратко)*
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	*При изменении может повлиять на стоимость товара*
Изменение таможенного регулирования	+	*При изменении может повлиять на стоимость товара*
Изменение налогового законодательства	-	*Существенных изменений не предвидится*
2. Страновые и региональные риски		*Изложены в п. 8*
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	*Качество товара высокое*
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	*Деятельность связанных сторон стабильна*
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	*Деятельность не лицензируется*

Генеральный директор
ООО «АгроМир» _____ **К.А.Бердутин**

21 марта 2023 года
м.п.