



Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСИБ-МАРКЕТ»

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

за 2023г.

### 1.Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСИБ-МАРКЕТ» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и действующего законодательства РФ об Обществах с ограниченной ответственностью.

Дата государственной регистрации: 08.02.2023г., ОГРН 1232200002330

Юридический адрес: 656004, г. Барнаул, ул.Водопроводная, д.136Б, помещ.Н1

Уставный капитал организации составляет 10 000 000 руб.

Основной вид деятельности организации: Оптовая торговля алкогольными напитками, включая пиво. ОКВЭД 46.34.2

Организация имеет лицензию 223АП0012870 на осуществление следующего вида деятельности: закупка, хранение и поставки алкогольной продукции.

Организация имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: г.Новосибирск, ул.Петухова 23/5 Литер А, Нежилое помещение, Этаж 1, Номер по плану ЧП, Часть помещения 1, (S=2876,0 кв.м)

Среднесписочная численность за 2023г. - 3 чел.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2023г. осуществлялось директором Егоровой Ольгой Николаевной. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства несет директор организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в ред.приказа Минфина России от 19.04.2019г. №61н в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

## 2. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

### 2.1. Основные средства: наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	92 299	-	-	(836)	-	-	-	92 299	(836)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	-	-	1 589	-	-	(86)	-	-	-	1 589	(86)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендованные основные средства (ППА)	5202	за 2023г.	-	-	90 710	-	-	(750)	-	-	-	90 710	(750)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 200	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

### 2.3. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

## 2.4. Наличие и движение запасов

[illegible]

## 2.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	-	-	56 486	-	(12 762)	-	-	-	-	-	43 724	-
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	46 429	-	(7 008)	-	-	-	-	-	39 421	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	9 564	-	(5 268)	-	-	-	-	-	4 296	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	493	-	(486)	-	-	-	-	-	7	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	-	-	56 486	-	(12 762)	-	-	X	-	-	43 724	-
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

2.6. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	180 705	-	-	-	-	-	-	180 705
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	160 898	-	(49 147)	-	-	-	-	111 751
	5580	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	119 630	-	(8 573)	-	-	-	-	111 057
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	159	-	(141)	-	-	-	-	18
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	39 994	-	(39 553)	-	-	-	-	441
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	1 115	-	(880)	-	-	-	-	235
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	-	160 898	-	(49 147)	-	X	-	-	111 751
	5570	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

## 2.7. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	482	-
Расходы на оплату труда	5620	1 115	-
Отчисления на социальные нужды	5630	336	-
Амортизация	5640	836	-
Прочие затраты	5650	1 630	-
Итого по элементам	5660	4 399	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	32 957	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	37 356	-

### **3. Выручка (доходы) от реализации**

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров.

Доходы от реализации в 2023г. составили 38 688 тыс.руб. (без НДС).

### **4. Расходы, связанные с реализацией**

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Расходы, связанные с реализацией в 2023г. составили 37 356 тыс.руб. в том числе:

- Себестоимость, реализованных товаров – 32 957 тыс.руб.
- Коммерческие расходы, относящиеся к реализованным товарам – 4 399 тыс.руб.

### **5. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности**

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2023г. составил 1 332 тыс.руб.

### **6. Прочие доходы**

Прочие доходы учитываются организацией на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета за 2023г. составила 493 тыс.руб., в т.ч проценты к получению 493 тыс.руб.

### **7. Прочие расходы**

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета за 2023г. составила 979 тыс.руб., в т.ч проценты к уплате 867 тыс.руб.

### **8. 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и налоговой декларации составила 552 тыс.руб.



Ставка налога на прибыль в 2023г. – 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023г. составила 110 тыс.руб., в том числе в федеральный бюджет (3%) 16 тыс.руб., в бюджет субъекта РФ (17%) 94 тыс.руб.

Сумма прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 846 тыс.руб.

### **9. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2023г. составил 671 тыс.руб.

Размер чистых активов организации на 31.12.2023г. – 10 671 тыс.руб.

### **10. Основные сведения об учетной политике организации**

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора от 08.02.2023г. №2.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н), приказом Минфина России от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». При установлении порядка ведения налогового учета организация руководствуется таким основным документом, как НК РФ. Первичные учетные документы для налогового учета совпадают с первичными учетными документами бухгалтерского учета.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Учет арендованных основных средств (долгосрочная аренда) ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N208н.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н в редакции приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 144н, в соответствии с которым доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг заказчикам и покупателям. Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия

дебиторской задолженности. Для целей налогообложения прибыли доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав признаются по методу начисления (ст.272 НК РФ).

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н в редакции приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 144н, в соответствии с которым расходы организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Учет расходов, издержек обращения, внереализационных расходов ведется по статьям расходов и на соответствующих счетах бухгалтерского и налогового учета. Расходами признаются любые обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях налогового учета для исчисления налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ). Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Директор

Егорова О.Н.