

ООО «Шауэр Агротроник»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Шауэр Агротроник» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Юридический адрес Общества: 115533, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 22, этаж 5, комната 40, помещение I

Учредители Общества: SCHAUER Agrotronic GmbH (Österreich) – 100%

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ✓ 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства;
- ✓ 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
- ✓ 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников организации в 2023 году составила 5 человек, в 2022 году – 5 человек (п. 31 ПБУ 4/99).

Генеральный директор Общества – Зайцева Е. В.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «15» марта 2024 года.

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-12-05-02 от 06.08.2012 г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2023 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

II. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации на 2023 год, утвержденной Приказом № 1-УП от 16.12.2021 года со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- ✓ Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- ✓ Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н,
- ✓ Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

Изменение сравнительных показателей

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Общество раскрывает следующую информацию по учету основных средств, с учетом требований рациональности и существенности информации, в соответствии с п.45-47 ФСБУ 6/2020.

Собственные основные средства у Общества отсутствуют.

2. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

Таблица №1. Объекты аренды

Объект. № п/п.	Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
1	Нежилое офисное помещение по адресу: г. Москва, Андропова пр-кт, дом № 22, этаж 5, комната 40, помещение I	Сентябрь 2020	4 года с возможностью продления	Не предусмотрен

Процентная ставка определяется как ставка по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Затраты на улучшение предмета аренды не производились. До предоставления предмета аренды в пользование платежи не производились. Оплата переменных арендных платежей, договорами не предусмотрена.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды.

Информация о праве пользования активом, подлежащая раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже.

Таблица №2. Наличие и движение объектов аренды

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов			фактическая стоимость	накопленная амортизация
					фактическая стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации		
Основные средства - всего	за 2023г.	3 041	(1 258)	-	-	-	(1 258)	3 041	(2 517)
	за 2022г.	3 041	-	-	-	-	(1 258)	3 041	(1 258)
в том числе:									
Нежилое помещение	за 2023г.	3 041	(1 258)	-	-	-	(1 258)	3 041	(2 517)
	за 2022г.	3 041	-	-	-	-	(1 258)	3 041	(1 258)

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Таблица №3. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	за 2023 г.	1 820	-	46 483	(42 336)	-	-	-	5 967	-
	за 2022 г.	393	-	36 991	(35 564)	-	-	-	1 820	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	0	-	6	(6)	-	-	-	0	-
	за 2022 г.	9	-	75	(84)	-	-	-	0	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	1 820	-	23 972	(19 825)	-	-	-	5 967	-
	за 2022 г.	384	-	17 007	(15 571)	-	-	-	1 820	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	22 505	(22 505)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	19 909	(19 909)	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 4.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций», «погашение» отражены свернуто (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

Таблица №4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 757	-	2 736	-	(3 365)	-	-	1 609	2 737	-
	за 2022 г.	5 682	-	1 757	-	(5 682)	-	-	-	1 757	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	697	-	675	-	(697)	-	-	-	675	-
	за 2022 г.	902	-	697	-	(902)	-	-	-	697	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	0	-	1 249	-	0	-	-	-	1 249	-
	за 2022 г.	0	-	0	-	0	-	-	-	0	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	213	-	239	-	(1 822)	-	-	1 609	239	-
	за 2022 г.	4 019	-	213	-	(4 019)	-	-	-	213	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	846	-	574	-	(846)	-	-	-	574	-
	за 2022 г.	760	-	847	-	(761)	-	-	-	846	-
Итого	за 2023 г.	1 757	-	2 736	-	(3 365)	-	-	-	2 737	-
	за 2022 г.	5 682	-	1 757	-	(5 682)	-	-	-	1 757	-

5. Кредиторская задолженность

Информация о составе и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 5.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций», «погашено» представлены свернуто (за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

Таблица №5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 835	-	9 315	-	(1 835)	-	-	1 609	10 924	-
	за 2022 г.	5 349	-	1 835	-	(5 349)	-	-	-	1 835	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	43	-	6 161	-	(43)	-	-	-	6 161	-
	за 2022 г.	100	-	43	-	(100)	-	-	-	43	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	1 792	-	2 218	-	(1 792)	-	-	-	2 218	-
	за 2022 г.	5 249	-	1 792	-	(5 249)	-	-	-	1 792	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	0	-	0	-	0	-	-	1 609	1 609	-
	за 2022 г.	0	-	0	-	0	-	-	-	0	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	0	-	936	-	0	-	-	-	936	-
	за 2022 г.	0	-	0	-	0	-	-	-	0	-
Итого	за 2023 г.	1 835	-	9 315	-	(1 835)	-	-	-	10 924	-
	за 2022 г.	5 349	-	1 835	-	(5 349)	-	-	-	1 835	-

6. Информация о связанных сторонах

Учредители общества:

- SCHAUER Agrotroic GmbH (Österreich), доля владения – 100%.

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Таблица №7. Операции со связными сторонами

Наименование организации	Период	Остаток на начало	Поступление	Погашение	Остаток на конец (кредиторская задолженность)
Приобретение товарно-материальных ценностей					
Компания SCHAUER Agrotronic GmbH (Österreich)	2023 г.	0	19 191	(13 337)	5 855
	2022 г.	0	16 544	(16 544)	0
Оказание маркетинговых услуг					
Компания SCHAUER Agrotronic GmbH (Österreich)	2023 г.	0	6 472	(6 472)	0
	2022 г.	0	4 710	(4 710)	0

7. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица №6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетном счете	8 473	3 188	4 455
Средства иностранной валюте на счетах в банках	6 487	885	2 486
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	14 961	4 073	6 940

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

9. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Таблица №8. Выручка

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	12 694	8 322
Выручка от реализации покупных товаров	35 615	22 899
Итого	48 309	31 221

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют. Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица №9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	5610	6	89
Расходы на оплату труда	5620	9 721	9 285
Отчисления на социальные нужды	5630	2 720	2 468
Амортизация	5640	1 258	1 258
Прочие затраты	5650	8 800	6 808
Итого по элементам	5660	22 505	19 908
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	19 790	15 552
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	42 295	35 460

10. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица №10. Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Доходы при конвертации валюты	1 574	976
Курсовые разницы	3 777	8 384
Итого	5 351	9 361

Таблица №11. Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Процентный расход (аренда офиса)	100	210
Услуги банка	167	140
Курсовые разницы	2 763	5 226
Расходы при конвертации валюты	1 640	1 083
Прочие затраты	23	34
Итого	4 693	6 693

11. Налог на прибыль организации

Данные по налогу на прибыль, а также о разнице между бухгалтерским и налоговым учетом, приведены ниже в виде таблиц.

Таблица №12. Расчет налога на прибыль

Показатель	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль до налогообложения	6 671	(1 570)
Отложенный налог на начало периода	565	366
Отложенный налог на конец периода	28	565
Отложенный налог за отчетный период	(537)	199
Текущий налог на прибыль	(834)	0
Доход/расход по налогу за отчетный период	(1 371)	199
Условный доход по налогу	(1 334)	314
Постоянный налоговый расход	(37)	(115)
Чистая прибыль	5 300	(1 372)

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

12. Оценочные обязательства

Данные по оценочным обязательствам представлены в таблице ниже.

Таблица №13. Оценочные обязательства

Наименование организации	Период	Остаток на начало	Признано	Погашение	Остаток на конец
Резерв на отпуск	2023 г.	7	437	(368)	75
	2022 г.	32	286	(311)	7

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

13. Информация о рисках

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов и расходов, признанных для целей налогообложения.

Могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, контрагенты могут быть признаны ненадежными налогоплательщиками, несмотря на принятые компанией меры по проверке надёжности поставщиков. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества полагает, что все необходимые налоговые начисления произведены должным образом, и соответствующие положения законодательства в целом трактуются им корректно, и вероятность дополнительных начислений (кроме отраженных в отчетности) в отношении рисков несоблюдения налогового и таможенного законодательства не является высокой.

14. События, произошедшие после 31 декабря 2023 г.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Зайцева Е. В.

15 марта 2024 года