

Общество с ограниченной ответственностью «Агроайс»

Адрес: 300041, Тульская обл., Тула г, Тургеневская ул., дом № 69, офис 323

ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Агроайс» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность является бухгалтерской отчетностью общего назначения, которая составлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Денежные суммы, указанные в пояснениях, выражены в тыс. рублей, если в тексте Пояснений не указано иное.

1. Положение Общества в отрасли

Основной вид деятельности Общества:

- оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами.

Среднесписочная численность штатных сотрудников Общества в 2023 году составила 12 человек.

2. Управление Обществом. Уставный капитал

Существующая система управления Обществом ориентирована на реализацию стратегических задач и повышение эффективности операционной деятельности Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Список участников Общества и их доли:

Участники Общества	Доля от Уставного капитала, %
Сорокин Сергей Анатольевич	33,33 %
Сорокин Анатолий Иванович	33,33%
Сорокин Станислав Анатольевич	33,33%

Уставный капитал Общества составляет 120 000 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В отчетном периоде функции генерального директора исполняла Трокаль Марина Александровна, которая была назначен Генеральным директором Решением участников Общества № 1 от 06.04.2018 года.

Основным видом деятельности организации, формирующий выручку и себестоимость продаж является Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами — овощами, ягодами, грибами, овощными и ягодными смесями и пр. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов.

Организация подлежит обязательному аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности. Организация, осуществляющая аудит - ООО «Аудиторская фирма «ОСБИ», реестровый

номер 75, ОРНЗ 10203000750. За 2022 год получено аудиторское заключение не модифицированное с мнением без оговорок.

3. Приоритетные направления деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. является оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами.(ОКВЭД 46.39.1).

В указанный период Общество заключало и исполняло договоры по поставке замороженными пищевыми продуктами с основными покупателями:

ООО "АГАМА ИСТРА"

ООО "ФРОСТПАК"

ООО "ЭКЛИПС САМАРА"

ООО "СЛАВЯНПРОДУКТ"

ООО "ПК МОРОШКА"

Основным видом деятельности организации, формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля замороженными продуктами питания — овощи, ягоды, грибы, овощные и ягодные смеси.

Выручка от обычных видов деятельности на российском рынке за 2023 год составила 988 026,1 тыс. рублей (без НДС). На рынке Республики Беларусь - 28 351,3 тыс. рублей. Географическими рынками сбыта являются г. Москва, Московская область, регионы РФ и Республика Беларусь.

Себестоимость продаж (стоимость реализованных товаров) составила 953 768,6 тыс. руб.

Управленческие коммерческие расходы – 61 996,01 тыс. руб.

В том числе:

- оплата труда и страховые взносы – 14 232,5 тыс. руб.;
- транспортные расходы – 6 144,5 тыс. руб.;
- аренда помещений – 5 222,3 тыс. руб.;
- хранение и складская обработка – 29 055,4 тыс. руб.
- прочие – 7 341,3 тыс. руб.;

4. Основные положения учетной политики

Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Компанией, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 г. № 60н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, с применением бухгалтерских регистров в соответствии с действующим законодательством РФ.

Вся учетная информация обрабатывается с применением компьютерных технологий и бухгалтерских программ (1С), на основании регистров учета, предлагаемых программой 1С.

Все хозяйственные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России без внесения в них изменений:

- расчетно-кассовые:

п/п ф 0401060КО-1, КО-2, КО-4, АО-1, форма 0402001.

- по учету товаров: УПД, УКД, торг-12, торг-3, торг-2, торг-16, счет-фактура (для НДС)

- по учету хранения МЦ: МХ-1, МХ-2, МХ-3

- по инвентаризации: необходимые формы ИНВ.

- по учету материалов и ОС: М-2, М-4, М-7, М-11, М-15, ОС-1, ОС-2, ОС-4, ОС-6, ОС-14, ОС-15. Также используются другие необходимые стандартные формы первичных документов.

Первичные документы оформляются и передаются в бухгалтерию.

Для внутреннего документооборота разработаны и используются следующие документы:

- для списания ежемесячного материалов и рекламы - «Акт на списание материалов»

- для ведения и корректировки резерва по оплате отпусков - «Инвентаризация отпусков и расчет стоимости оценочных обязательств на 31 декабря отчетного года для корректировки резерва»;

- для разнообразных расчетов, пояснений используется бухгалтерская справка в свободном формате — текстовом либо табличном с соблюдением необходимых реквизитов с указанием исполнителя.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации, используемый бухгалтерской программой 1С, версия 8.3.

Система налогового учета организуется и используется в целях получения данных для исчисления налогов.

Налоговый учет ведется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и законодательством РФ, на основании регистров, предлагаемых разработчиками программы 1С. Регистры налогового учета ведутся и хранятся в электронном виде в течение 3-х лет, если иное не предусмотрено действующим Законодательством.

Инвентаризация материалов и расчетов проводится один раз в год в декабре, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация денежных средств проводится один раз в квартал, по состоянию на последнее число текущего квартала.

Инвентаризация товарных запасов производится не менее одного раза в год — по итогам года, а при выявлении расхождения между учетными и фактическими данными — по мере необходимости. Согласование итогов инвентаризации с организацией-хранителем производится до утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

Учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме в течение пяти лет.

Денежные средства либо бизнес-карты выдаются под отчет сотрудникам на определенный срок согласно приказу руководителя предприятия.

Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, и периодичность распределения принимаются общим собранием участников Общества. Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества.

Прочее

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Командировочные расходы учитываются в пределах норм согласно законодательству.

Расходы, произведенные во время командировки сверх установленных норм, относятся за счет собственных средств, при условии, что они не относятся к представительским.

Представительские расходы учитываются в пределах норматива 4% от ФОТ.

Представительские расходы производятся согласно смете на каждое мероприятие, подтверждаются документально и сопровождаются кратким отчетом по итогам.

По окончании набора сотрудников (укомплектовании штата, достаточного для нормальной работы) организация берет на себя оборудование мест (комнат) для приема пищи в подразделениях, а также обеспечивает наличие в этих местах (комнатах) питьевой воды, чая, кофе, соответствующей посуды, средств гигиены. Организация содержит аптечку с необходимым минимальным набором медикаментов, а также обеспечивает сотрудников противовирусными препаратами в период эпидемий простудных заболеваний. Основание — ст.22 и ст.223 Трудового Кодекса Российской Федерации. Расходы учитываются на счете 44.

Отчетным периодом по налогу на прибыль устанавливается: 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год. Налог на прибыль уплачивается ежемесячными авансовыми платежами.

Размер авансовых платежей устанавливается согласно действующему законодательству.

НДС учитывается согласно действующему законодательству.

График документооборота:

Документ	Создание документа		Проверка и обработка документа	
	Ответственный за проверку и исполнение	Срок исполнения (представления)	Ответственный за проверку	Ответственный за обработку
1. Табель рабочего времени	Главный бухгалтер, коммерческий директор	Не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным	Генеральный директор	Главный бухгалтер
2. Штатное расписание	Главный бухгалтер	Не позднее 3-х дней с момента принятия решения об изменениях (издании приказа)	Генеральный директор	Главный бухгалтер
3. Расчетно-платежная /Расчетная ведомость по оплате труда/	Главный бухгалтер	Не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
4. Универсальный передаточный документ — УПД, УКД, Товарная накладная (торг-12)	Менеджеры по продажам,	Ежедневно до 18 часов	Бухгалтер	Бухгалтер. менеджер

5. ТН	Менеджеры по продажам	Не позднее 2-х дней с момента отгрузки (поставки)	Бухгалтер	Бухгалтер, менеджер
6. счет-фактура	Менеджеры по продажам	Не позднее 5-ти дней с момента отгрузки	Бухгалтер	Бухгалтер
7. кассовые документы	Бухгалтер, Главный бухгалтер	По факту совершения кассовой операции	Главный бухгалтер	Бухгалтер
8. документы по инвентаризации	Генеральный директор, кладовщик	Не позднее 1 дня со дня проведения инвентаризации	Менеджер по продажам, бухгалтер	Менеджер по продажам
9. Акты от поставщиков (недостача, пересорт и т.д.)	Менеджеры по продажам	Не позднее 3 дней с момента получения акта	Менеджеры по продажам, главный бухгалтер	Менеджеры по продажам, бухгалтер

Заработная плата

Заработная плата в организации в течение 2023 года выплачивалась 2 раза в месяц: заработная плата за первую половину месяца — с 1 по 15 (аванс) и заработная плата за вторую половину месяца с исчислением, удержанием НДФЛ, учетом отсутствий за весь месяц.

Аванс выплачивается 20 числа каждого месяца в размере 50% от оклада, установленного штатным расписанием согласно должностям. Аванс может быть выплачен в меньшем размере в случае отсутствия работника более 5 рабочих дней в первой половине месяца (отпуск, больничный и т. д.). Если работник выходит на работу 17 и далее числа — аванс не выплачивается.

Заработная плата начисляется последним днем каждого месяца и выплачивается 5 числа месяца, следующего за расчетным. Расчет и вычет НДФЛ производится при начислении з/пл. Перечисление НДФЛ в бюджет производился ежемесячно до 28 числа включительно в составе единого налогового платежа.

В случае, если день выплаты аванса или зарплаты приходится на выходные (праздничные) дни, то выплата производится в день, предшествующий выходным (праздникам).

Заработная плата за декабрь выплачивается до 31 декабря.

Резерв по расчету оценочных обязательств по оплате отпусков работников рассчитывался ежемесячно на протяжении 2023 года.

Инвентаризация отпусков и корректировка резерва производится ежегодно на 31 декабря — перед составлением годовой отчетности

Расчет процента отчислений в резерв по оплате отпусков на следующий календарный год рассчитывается последним рабочим днем текущего года главным бухгалтером. Расчет составляется в произвольной форме с соблюдением обязательных реквизитов. Формула расчета закрепляется в приказе руководителя.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Общество в 2023 году осуществляло операции в иностранной валюте – приобретало и оплачивало иностранным контрагентам замороженные пищевые продукты, услуги/работы по их доставке на склад.

В результате указанных операций у Общества образовались курсовые разницы, которые учитывались в составе прочих доходов (расходов), в сумме:

- положительные – 27 980,8 тыс. руб.,
- отрицательные – 71 408,8 тыс. руб.

Кроме того, были признаны разницы, вызванные отклонением курса покупки (продажи) валюты от курса, установленного Банком России:

- положительные – 22 035,2 тыс. руб.,
- отрицательные – 5 178,7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность перед иностранными контрагентами составила 72 872,03 тыс. руб.

Курс доллара США, установленный на 31.12.2023, составил 89,6883 RUB за 1 доллар.

Курс юаня Китая, установленный на 31.12.2023, составил 12,5762 RUB за 1 юань.

Курс евро, установленный на 31.12.2023, составил 99,1919RUB за 1 евро.

Основные средства

Основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество на праве собственности основные средства не имеет.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Оценка приобретенных основных средств производится по фактической первоначальной стоимости приобретения, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020 вводится обязательная проверка основных средств на обесценение, которая выполняется по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным, исходя из принятых сроков полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Аренда (кроме лизинга) и право пользования активом (ФСБУ 25/2018)

В составе основных средств учтены нежилые помещения под офисы обособленных подразделений, полученные обществом по договорам аренды и отражены в учете по ФСБУ 25/2018 как право пользования активом и балансовой стоимостью 9 489,3 тыс. руб.

Накопленная амортизация по арендованным основным средствам рассчитана методом дисконтирования по ставке 16 % годовых и на конец 2023 года составила 6 989,7 тыс. руб. Общество арендует помещения у АО "СКАЙС", ИП Сидельников Юрий Анатольевич, ИП Шахов Юрий Александрович, физического лица Сорокина Анатолия Ивановича, которые используются для производственных и управленческих нужд. Затрат Общества,

понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2023 году не производилось.

Капитальные вложения ФСБУ 26/2020

Балансовая стоимость капитальных вложений в приобретение основных средств на начало 2023 года составило 2 785,0 тыс. руб. В 2021 году Обществом приобретены технологические части автоматизированной линии по упаковке замороженной продукции с целью расширения хозяйственной деятельности организации. Однако, в последующем периоде, реализовать планы по расширению деятельности, не удалось.

Общество, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 ежегодно проводит тест на обесценение при наличии признаков обесценения. Для проверки факта обесценения Общество в рамках Инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, создает техническую комиссию собственными силами, на которую возложено провести тест на обесценение капитальных вложений в приобретение основных средств. Комиссией установлено, что обесценения капитальных вложений, числящихся на балансе Общества не произошло. А именно, рыночная стоимость аналогичного оборудования существенно выше балансовой и создавать резерв под обесценение не требуется.

Нематериальные активы (ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

Запасы и незавершенное производство

В течение 2023 года Обществом приобретались материалы, связанные с осуществлением основного вида производственно-хозяйственной деятельности Общества (расходные материалы для ЭВМ, для создания рабочих мест, а также проведение текущего ремонта основных средств), для управленческих нужд и обеспечения нормальных условия труда в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019

Согласно ФСБУ 5/2019 материально-производственными запасами признаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для перепродажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

МПЗ учитываются по фактической себестоимости на счетах 10 и 41 в количественном и суммовом выражении, по складам.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленных на момент приобретения скидок
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию товаров, осуществленные при их приобретении
- таможенные пошлины
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением
- расходы на страхование МПЗ
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ

МПЗ списываются по методу ФИФО.

Специальная одежда учитывается на счете 10. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи не превышает 12 месяцев,

единовременно списывается в дебет счета 44 в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации

Сроки использования, виды спецодежды определяются на основании условий работы или аттестации рабочих мест с учетом особенностей работы организации.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Для выявления признаков обесценения запасов анализируется время их нахождения на предприятии. Признаком обесценения является длительное время нахождения запасов на предприятии с предельным сроком 180 дней. Со 181 дня создается резерв под обесценение запасов. В результате создания (восстановления) резерва под обесценение запасов признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности.

Если есть уверенность, что долгий срок хранения запасов никак не повлиял на их чистую цену продажи, то резерв под обесценение запасов не создается.

Проверка запасов на обесценение и создание резерва под обесценение производятся на последнюю дату отчетного периода. За 2023 год был частично восстановлен резерв под обесценение запасов, созданный в 2022 году в сумме 3 832,3 тыс. руб. (ПБУ 21/2008)

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Инвентаризация запасов проводилась по состоянию на 16.12.2023 года в присутствии представителя аудиторской организации. Выявлена недостача товарно-материальных ценностей на складе ответственного хранения. Составлена претензия в адрес организации, осуществляющей услуги хранения. В учете произведены корректировки списания ТМЦ и начисления претензии на возмещение понесенных расходов. Балансовая стоимость запасов на начало 2023 года – 136 729,0 тыс. руб., на конец 2023 года – 101 250,0 тыс. руб.

Также была произведена инвентаризация обязательств и денежных средств.

Признание доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99, учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Выручка признается методом начисления при одновременном соблюдении следующих условий:

- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности на товар перешло к покупателю;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и(или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала компании (кроме уменьшения вкладов по решению участников).

Расходы организации отражены с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг с отнесением со счета учета товаров 41 на счет себестоимости проданных товаров и коммерческие расходы, отнесенные со счета 44 на счет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» в полном объеме (сумме) (п. 21 ПБУ 10/99).

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором (счетом, счетом-договором), требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

Расходы подлежат признанию независимо от намерения получить выручку и иные доходы и от форм осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров. Сумма расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности (п. 16 ПБУ 17/02) составила 1 015 765,0 тыс. руб. К учету они принимаются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Остальные расходы признаются прочими. За 2023 год их величина составила 96 185,0 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- прямые
- косвенные

К прямым относятся:

- стоимость приобретенных товаров, реализованных в отчетном периоде
 - суммы расходов на доставку покупных товаров до склада организации (транспортных расходов) в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров
- Стоимость приобретения товаров (в т.ч. импортных) включает:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС
- таможенные пошлины и сборы
- затраты на работы по сортировке, фасовке, комплектации и разуконплектации товаров, осуществленные при поступлении товаров на склад организации
- расходы на страхование товаров до их поступления на склад организации
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров,

Все остальные расходы являются косвенными. При этом сумма косвенных расходов на реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Транспортные расходы, связанные с доставкой товара до склада, увеличивают фактическую стоимость товара и отражаются на счете учета МПЗ.

Расходы на командировки признаются согласно пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ. Суточные выплачиваются в размере 700 рублей при командировках по России и 2500 рублей при зарубежных командировках.

Представительские расходы учитываются согласно п.2 ст. 264 НК РФ. Представительские расходы производятся согласно смете на каждое мероприятие, подтверждаются документально и сопровождаются кратким отчетом по итогам.

Расходы на создание и содержание комнат приема пищи признаются прочими расходами согласно пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ и обусловлены ст.223 ТК РФ

К расходам Общества относятся создаваемые резервы и оценочные обязательства.

В состав внереализационных расходов включаются указанные в ст. 265 НК РФ обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией

Расчеты по налогу на прибыль

Обществом в полном объеме применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Расчеты по налогу на прибыль, в части применения ПБУ 18/02, производятся балансовым способом.

Основные показатели:	Сумма, тыс. рублей
-----------------------------	---------------------------

Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет	(19 230)
Текущий налог на прибыль	0
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2 989
Увеличение ОНА	3 745
Уменьшение ОНО	-756
Прочее	-
Чистая прибыль (убыток)	(16 636)

Информация об оценочных обязательствах, условных активах и обязательствах (ПБУ 8/2010)

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников начиная со второго года существования организации. Для корректного расчета, ведения и использования резерва по итогам первого и каждого последующего календарного года производится ревизия и оценка стоимости накопленных отпусков с занесением в регистры бухгалтерского учета. Расчет процента отчислений в резерв по оплате отпусков на следующий календарный год рассчитывается последним рабочим днем текущего года главным бухгалтером. Расчет составляется в произвольной форме с соблюдением обязательных реквизитов.

К оценочным обязательствам Общества отнесены обязательства по оплате отпусков штатным сотрудникам в сумме 1 167,2 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г.)

Общество создает резервы по сомнительным долгам. На 31.12.2023 сформирован резерв по сомнительным долгам от покупателей на сумму 4 925, 7 тыс. руб. Долги покупателей, срок исковой давности по которым истек, на 31.12.2023 были списаны за счет резерва и отнесены на за балансовый учет для учета в течение 5 календарных лет (ПБУ 21/2008.)

Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течении 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В 2023 году Обществом в составе финансовых вложений учитывались следующие выданные займы.

№	Наименование займополучателя	Номер и дата договора	Сумма договора, тыс. руб.	Ставка %	Срок займа
1	ООО"БИЗНЕС ЗАДАЧИ"	№ КЗ-31/23 от 31.01.2023г	2 180,0	10%	2023 год

Сумма доходов в 2023 году по выданному займу составила 196,3 тыс. руб.

В 2023 году Общество инвестировало денежные средства по Договору об оказании услуг на финансовом рынке для размещения биржевого овернайта на общую сумму 118 944,0 тыс. руб. Сумма доходов по сделкам размещения на финансовом рынке в 2023 составила 65,6 тыс. руб.

Кредиты и займы полученные (ПБУ 15/2008)

В 2023 году Обществом использовались следующие договоры кредитные и договоры займа:

№	Наименование займодателя (кредитной организации)	Номер и дата договора	Сумма договора, тыс. руб.	Ставка %	Срок кредита (займа)
1	ТУЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8604 ПАО СБЕРБАНК	Овердрафт N 7М-1- 6JKTPDVD от 12 сентября 2022	28 108,5	9,47	2023 г
2	Сорокин Сергей Анатольевич	ДОГ 01/07- 2019 ОТ 10.07.2019	5 000,0	8	2023 г
3	Сорокин Сергей Анатольевич	ДОГ 01/11- 2018 ОТ 08.11.2018	4 000,0	8	2023 г
4	Сорокин Станислав Анатольевич	ДОГ 01/07- 2019 ОТ 11.07.2019	4 000,0	8	2023 г
5	Сорокин Станислав Анатольевич	ДОГ №01/10- 2018 ОТ 31.10.2018	4 000,0	8	2023

Открытых, но не использованных Обществом кредитных линий, не использованных поручительств третьих лиц, средств в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на отчетную дату для получения кредита в 2023 году не было (ПБУ 23/2011)

Информация о совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности, им совместно не осуществляются операции, совместно не используются активы (ПБУ 20/03). Информация по отчетным сегментам (определение отчетных сегментов, способы распределения доходов, расходов между отчетными сегментами и т.п.) в соответствии с ПБУ 12/2010 отсутствует.

Изменения учетной политики

В отчетном периоде Обществом изменения в учетную политику не вносились. Все изменения, связанные с изменением законодательства в области бухгалтерского учета и с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 5/2019 вносились с 01.01.2022 года.

с 01.01.2024 года приказом к Учетной политике Общества вводится применение Федерального стандарта бухгалтерского учёта 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённый приказом Минфина № 86н от 30 мая 2022 года.

Поскольку по состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества отсутствуют НМА выбор по переходу к учету НМА по ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 г. не предусмотрен.

Денежные средства

В отчете о Движении денежных средств:

- по строке 4322 отражена сумма фактически выплаченных дивидендов без НДФЛ;
- по строке 4129 в составе прочих платежей в том числе отражены и следующие платежи: уплаченный НДФЛ с дивидендов в сумме 519,9 тыс. руб.;
- уплаченный НДФЛ с суммы дохода, выплаченного физическому лицу по договору аренды помещения, в размере 281,7 тыс. руб.;

5. Информация об объеме каждого из использованных Обществом в отчетном году видов энергетических ресурсов (атомная энергия, тепловая энергия, электрическая энергия, электромагнитная энергия, нефть, бензин автомобильный, топливо дизельное, мазут топочный, газ естественный (природный), уголь горючие сланцы, торф и др.) в натуральном выражении и в денежном выражении

В отчетном периоде энергетические ресурсы (тепловая энергия, электрическая энергия) использовались и оплачивались Обществом в рамках договора аренды помещений. Иные виды энергетических ресурсов Обществом не использовались и не оплачивались.

6. Информация о распределении чистой прибыли Общества между участниками

В 2023 году участникам Общества были начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 000 тыс. руб.

Иные выплаты участникам Общества произведенные за счет прибыли не производились.

Иных расходов, учтенные за счет прибыли составили 4 304,5 тыс. руб.

При этом Обществом заявляется, что приоритетным направлением является использование нераспределенной, прибыли на развитие Общества, наращивание торговых операций и увеличение иных, связанных с основным видом деятельности работ и услуг.

7. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий, и органа управления Общества, принявшего решение о ее одобрении.

В отчетном периоде Обществом сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иные сделки, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок не заключались.

8. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых имелаась заинтересованность и необходимость одобрения которых

**уполномоченным органом управления общества предусмотрена ст. 46
Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью",
с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц)
существенных условий и органа управления общества, принявшего
решение о ее одобрении.**

В отчетном периоде сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, Обществом не совершались.

9. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Информация о связанных сторонах (п. 6 ПБУ 11/2008).

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 11/2008 перечень связанных сторон устанавливается Компанией самостоятельно.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале компании, %	Доля участия компании в уставном капитале связанной стороны, %
1.	АО СКАЙС		единые участники	-	-
2.	ЗАО СБК		единые участники	-	-
3	ООО Зимовье МСК		единые участники		
4	ООО "БИЗНЕС ЗАДАЧИ"		единые участники		

Расчеты со связанными сторонами (тыс. руб.).

За отчетный период 2023	Характер операций, сумма (тыс. руб.)	
Виды операций	Участники Общества	Прочие связанные стороны

1.1. Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	111 851, 4
1.2. Полученные денежные средства	-	108 646, 9
2.1. Приобретение товаров (работ, услуг)	2 000,0	96 594,7
2.2. Выплаченные денежные средства (вознаграждения) и начисленные страховые взносы, в том числе:	1 595 ,0	103 028,8
4.1. Дивиденды уплаченные	4 000,0	-
5.1. Прочие операции	-	-

Сумма вознаграждения, начисленного Генеральному директору Компании за 2023 год, составляет 1 110 574,54 рублей.

Информация о бенефициарах.

Бенефициарами Общества являются:

- участник с долей 33,33%.
- участник с долей 33,33%.
- участник с долей 33,33%.

10. Информация по прекращаемой деятельности

В течение 2023 года и на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общество не принимало решений о прекращении деятельности и/или какого-либо направления или вида деятельности.

11. События, произошедшие после отчетной даты

Обществом после отчетной даты и по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности были начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 000 тыс. руб.

Иных событий после отчетной даты, которые влияют/способны повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности или изменить способность ее понимания пользователями места не имели.

12. Информация о непрерывности деятельности

24 февраля 2022 г. президент РФ В.В. Путин объявил о начале «специальной военной операции» на Украине. Целью этого решения было названы «демилитаризация и денацификация» страны.

После чего в отношении России были введены санкции, включая санкции в отношении суверенного долга России, банковского сектора, отдельных отраслей хозяйствования. Указанные санкции привели к снижению курса рубля, затруднениям с поставками сырья от поставщиков, нарушениям логистических связей и ряду иных негативных последствий для экономики.

- Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Агроайс» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий.

Организация работает над повышением рентабельности продаж, снижением полученного убытка за 2023 год и оздоровлением финансового состояния путем поиска новых клиентов и расширением географии продаж, ведутся переговоры с иностранными поставщиками с целью уйти от годовых контрактов с фиксацией

объема, цены и перехода на закупки в текущем режиме, с возможностью быстрого сокращения объемов закупки и увеличения коэффициента оборачиваемости и рентабельности товаров.

- По нашему мнению, влияние санкционной политики на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Агроайс» в обозримом периоде будет не существенным. Но на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Агроайс» в обозримом периоде может негативно повлиять чрезмерная волатильность национальной валюты, затруднения с поставками товаров.
- Прекращение деятельности Компании не ожидается.

13. Природоохранные мероприятия

Общество не нарушает природоохранное законодательство. Рассчитывает и уплачивает экологический сбор. Сумма сбора за 2023 год составила 73,3 тыс. руб.

14. Чрезвычайные факты и события

В отчетном периоде, а также в периоде после отчетной даты и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не было каких-либо чрезвычайных фактов и/или событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор ООО Агроайс

19 марта 2024 года.