



ПОЯСНЕНИЯ **к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 год** **и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Раздел 1. Общие сведения

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Агрохим-XXI» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 119331, г. Москва, проспект Вернадского, дом 29, пом. I, ком. 60-69 этаж 15.
- 1.3. ОГРН 5067746338150 ИНН 7726547364, КПП 773601001.
- 1.4. Учредители (участники) Общества: физическое лицо - (Мишанина Ирина Вячеславовна)
- 1.5. Основной вид деятельности: торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами (ОКВЭД 46.75.1).
- 1.6. Средняя численность за 2023 год составила 54 человек, за 2022г. – 54 человека.
- 1.7. Структурных подразделений в Обществе, ведущих отдельный баланс нет.
- 1.8. В составе организации есть обособленные подразделения и представительства:
 - Представительство в г. Воронеж, по адресу: г. Воронеж, бульвар Победы, дом 48А;
 - Представительство в г. Липецк, по адресу: г. Липецк, пос. Сырской Рудник, ул. Нововесовая, д.24;
 - Обособленное подразделение в г. Ставрополь, по адресу: г. Ставрополь, ул. Доватерцев, дом 30Б, пом.200;
 - Обособленное подразделение в г. Краснодар, по адресу: г. Краснодар, ул. Бабушкина, 289;
 - Обособленное подразделение в г. Новоалександровск, по адресу: г. Новоалександровск, ул. Промышленная, дом 2;
 - Обособленное подразделение в г. Казань, по адресу: г. Казань, ул. Нурсултана Назарбаева, дом 27, офис 302.
- 1.9. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.10. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.11. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
- 1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
 - Генеральный директор – Мишанина Ирина Вячеславовна.
- 1.13. Единственным бенефициаром Общества является Мишанина Ирина Вячеславовна.
- 1.14. Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.15. Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Раздел 2. Информация об учетной политике

2.1. Общие положения:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2023 г., утвержденной приказом от 31.12.2022 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- поскольку Общество попадает под обязательный аудит, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2023 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2023 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2023 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5 (Пять) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется Генеральный директором.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Основные средства

2.5.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.5.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.5.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 (Сто тысяч) руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.5.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в сумме более 100 000 (Сто тысяч) руб. и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.5.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется с учетом классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

2.5.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.5.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационную стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.5.8. Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяется на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6. Учет аренды

2.6.1. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров лизинга под справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика, негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, ставка дисконтирования считается прямым путем.

2.6.3. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров аренды и договоров лизинга, по которым ставка дисконтирования не может быть определена прямым путем в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой обычно Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (лизинга).

2.6.4. Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом (ППА) для договоров лизинга с последующим выкупом предмета лизинга определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта. СПИ ППА для прочих договоров определяется исходя из фактического срока использования активом, прямо установленного в договоре аренды.

2.6.5. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом

2.6.6. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

2.6.7. Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.7. Переоценка основных средств Обществом не осуществляется.

2.8. Нематериальные активы (НМА)

2.8.1. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.8.2. К объемам НМА относятся свидетельства о государственной регистрации пестицидов и агрохимикатов, которые не имеют материально-вещественной формы предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (средств химической защиты растений), для предоставления за плату во временное пользование, для использования в деятельности, направленной на достижение целей, ради которых она создана.

2.8.3. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.

2.8.4. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.8.5. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8.6. Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/200 «Нематериальные активы») с 01.01.2023г.

2.9. Запасы

2.9.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»: покупная цена товаров формируется на основании грузовой таможенной декларации. Согласно требованиям НК, отражением поступления товара по импорту осуществляется по стоимости приобретения, которая складывается из себестоимости, ввозных пошлин и таможенных сборов.

2.9.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.9.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). Проверка запасов на обесценение производится на каждую отчетную дату – последний календарный день периода, за который составляется бухгалтерская отчетность.

2.10. Финансовые вложения:

2.10.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.10.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.11. Прочие объекты учета

2.11.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.11.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке согласно ст.266 НК РФ.

2.11.3. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется в следующем порядке с учетом ПБУ 18/02. Учет разниц по налоговым активам и обязательствам ведется в бухгалтерских регистрах ОНА (09) и ОНО (77).

2.11.4. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

2.11.5. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.11.6. По способу включения в себестоимость оказываемых услуг затраты учитываются как коммерческие расходы с группировкой по статьям.

2.11.7. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты и доходов/расходов по операциям реализации имущественных прав.

2.11.8. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);
- расходы на страхование.

2.11.9. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.11.10. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Запасы».

2.12. Денежные потоки

2.12.1. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.12.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

2.13. Влияние предстоящих изменений в учетной политике на 2024 год на момент подписания отчетности не может быть обоснованно оценено.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено:

Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.) на			Начисленная амортизация (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нематериальные активы всего по строке 1110	271 399	160 713	126 869	50 355,63	34 582,82	21 238,08
Нематериальные активы (НМА) в организации, в т. ч.:	176 117,71	142 382,94	102 520,70	50 355,63	34 582,82	21 238,08
Регистрация Агроника Гранд	4 611,60	4 611,60	4 611,60	1 562,15	1 093,75	625,35
Регистрация Агростар Гранд	6 654,50	6 654,50	6 654,50	2 593,94	1 910,55	1 227,15
Регистрация Ас	1 326,92	1 326,92	1 326,92	435,65	364,18	224,98
Регистрация Агрозаряд	9 259,30					
Регистрация Алекбарда	7 951,94					
Регистрация Карбофот	4 943,64	4 141,10	4 141,10	1 573,49	1 138,80	724,70
Регистрация Кираса	11 621,10	11 029,29	---	2 148,32	1 011,02	---
Регистрация Микфил	7 646,40	7 646,40	7 646,40	1 874,88	1 105,34	335,80
Регистрация Нунчак	8 172,14	5 913,74	---	1 285,47	542,10	---
Регистрация Палица	9 079,97	8 486,09	---	1 496,82	636,46	---
Регистрация Примавера	9 725,00	5 929,20	5 929,20	4 187,52	3 409,30	2 816,37
Регистрация Прокул	4 379,69	4 379,69	4 379,69	1 748,63	1 270,24	791,86
Регистрация Тифилагро	4 813,40	4 813,40	4 813,40	2 526,19	1 980,83	1 435,46
Регистрация Фараон Супер	8 717,30	8 717,30	8 717,30	1 888,75	1 017,0	145,30
Регистрация Шпага	6 386,62	5 837,07	---	1 361,98	97,29	---
Регистрация Этамет	6 123,94	6 123,94	3966,60	2 994,10	2 227,61	1 553,57
Товарные знаки	1 886,68	1 362,96	1 317,80	566,98	401,72	261,48
Незаконченные операции по приобретению НМА	145 636	52 913	45 586	---	---	---

Сроки полезного использования НМА, способов определения амортизации НМА как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующему отчетному, не менялись.

Переоценка НМА как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не производилась.

НМА, подверженные обесценению как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствуют.

3.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства всего, в т. ч.:	28 654,06	33 692,00	39 959,00
Инвестиционная недвижимость всего, в т. ч.:	---	---	---
Нежилые помещения	---	---	---
Земельные участки	---	---	---
Не амортизируемое имущество, в т. ч.	2 661,09	2 661,09	2 661,09
Земельные участки (за исключением указанных выше)	2 661,09	2 661,09	2 661,09
Прочие основные средства (амортизируемые), в т. ч.:	25 995,97	31 030,91	37 298,00
Нежилые помещения	12 814,00	15 339,00	13 463,56
Транспортные средства	12 173,37	14 844,35	23 334,35
Офисная техника и прочая мебель	1 005,60	847,56	500,09
Права пользования активами (в т.ч. арендованного имущества) всего, в т. ч.:	1 930,00	---	---
Нежилые помещения	1 918,82	---	---
Парковочные места	11,18	---	---
Капитальные вложения всего, в т. ч.:	---	---	---
Итого по строке 1150	30 584,06	33 692,00	39 959,00

На 31.12.2023г. в учете Общества отсутствуют:

- пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества);
- основные средства, предоставленные за плату во временное пользование;
- основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2023, Обществом элементы амортизации основных средств не изменялись (в т.ч. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020).

В связи с переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 Общество изменило элементы амортизации, а также внесло изменения в учет и/или методику учета отдельных активов:

- срок полезного использования (СПИ) – для основных средств, фактически используемых как в отчетном периоде, так и в последующих периодах, но СПИ которых (установленный до перехода на ФСБУ 6) истек по состоянию на 01.01.2022, СПИ пересмотрен (увеличен); для остальных основных средств СПИ также пересмотрен и при необходимости увеличен (уменьшен);
- суммы накопленной амортизации – за счет чистой прибыли прошлых лет скорректированы суммы амортизации в соответствии с пересмотренным СПИ;
- часть основных средств, стоимость которых менее критерия установленного учетной политикой (100 тыс. руб.), списаны и учтены за балансом; первоначальная стоимость таких основных средств составила 197,60 тыс. руб.

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отчетном периоде в отношении долгосрочных договоров аренды отражены следующие операции:

Наименование	Период	На начало периода	Изменение за период				На конец периода
			Признано	Погашено	Начислено амортизации	Прочие изменения	
ППА: арендованные нежилые помещения	2023г.		6 016,10	4 164,20			1 851,90
	2022г.						
Амортизация ППА (аренда)	2023г.		3 818,70	3 018,40			800,30
	2022г.						
Обязательства по аренде помещений	2023г.		5 746,98	3946,20			1800,78
	2022г.						
Проценты по аренде	2023г.		269,12	218,00			51,12
	2022г.						
НДС по арендным обязательствам	2023г.						
	2022г.						
ППА: имущество в лизинге	2023г.						
	2022г.						
Амортизация ППА (лизинг)	2023г.						
	2022г.						
Обязательства по лизингу	2023г.						
	2022г.						
Проценты по лизингу	2023г.						
	2022г.						
НДС по лизингу	2023г.						
	2022г.						

ППА был признан по фактической стоимости (по каждому активу), которая включала в себя только величину первоначальных обязательств по аренде (лизингу), поскольку:

- арендные (лизинговые) платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты не осуществлялись,
- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;
- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды (лизинга), по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю поскольку соответствующие условия в договоре аренды (лизинга) отсутствуют.

В качестве ставки дисконтирования для договоров аренды была применена ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды – 12%, а по договорам аренды заключенных с декабря 2023г. - 15%, связи повышением ключевой ставки Центрального Банка РФ. Ставка дисконтирования для договоров лизинга была рассчитана прямым путем, при этом негарантированная ликвидационная стоимость была приравнена к 0, а справедливая стоимость была приравнена к цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для Общества за вычетом уже фактически уплаченных Обществом лизингодателю сумм.

Срок полезного использования ППА определялся исходя:

- для договоров аренды нежилых помещений – из срока договора аренды,
- для договоров лизинга – из срока договора лизинга и ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

3.3. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	23 276,00	---	---
Приобретение права требования	370,30	---	---
Расходы будущих периодов	22 905,7	---	---

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

3.4. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	резерв ¹	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло (себестоимость)	резерв	себестоимость	резерв	
Запасы - всего	2023г.	948219,0	0	948219,0	1422893,0	1043200,0	0	1327912		
	2022г.	355491,0	0	355491,0	2649941	2057212	0	948220,0		
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023г.	471,0	0	471,0	8 863,64	8 849,71	0	485,0		
	2022г.	483,0	0	483,0	9701,40	9713,40	0	471,0		
Готовая продукция	2022г.									
	2021г.									
Товары для перепродажи	2023г.	947749	0	947749	1414029,4	1034350,3		1327427		
	2022г.	355008	0	355008	2640239,6	2047498,6	0	947749		
Товары и готовая продукция отгруженные	2022г.									
	2021г.									
Затраты в незавершенном производстве	2022г.									
	2021г.									
Расходы будущих периодов ²	2022г.									
	2021г.									

Любая реализация товаров и запасов может производиться не ниже фактической себестоимости плюс два процента.

- запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации и находящихся в залоге отсутствуют;
- изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не было;
- обесценения не выявлено, резерв на обесценение не создавался.

3.5. В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	86 269,00	45 830,00	1,0

¹ резерв под снижение стоимости

² для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС по приобретенным НМА	---	---	---
НДС по приобретенным ОС	---	---	---
НДС по приобретенным услугам	---	37	1
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ.	86 269,00	45 793	---
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	---	---	---

3.6. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ³ (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	404 824,00	365 945,00	400 726,00	172 418,80	350 680,27	357 490,65
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений				--	--	--
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	--	23 741,44	61 199,00	--	--	--
Расчеты с поставщиками и подрядчиками прочие	274 324,00	152 135,55	68 427,00	--	--	--
Расчеты с покупателями и заказчиками	260 262,82	521 034,92	582 272,91	172 418,80	350 680,27	357 490,65
Расчеты по налогам и сборам	26 387,00	2 037,00	14 419,00	--	--	--

3.7. В составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» учтено:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ⁴ (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения всего, в т. ч.:	14 445,00	15 445,43	--	--	--	--
Предоставленные краткосрочные займы, в т.ч.	--	--	--	--	--	--
ОАО ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНСТВО СРВ	14 445,43	14 445,43	14 445,43	--	--	--
ИП МАРКИН Д.М.		1 000,00		--	--	--

Способы оценки финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) при их выбытии как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные), по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч. обремененные залогом, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

Предоставленные долгосрочные займы по срокам погашения:

– ОАО ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНСТВО СРВ: договоры на оказание юридических услуг №1 от 23.04.18г., оказание юридических услуг №2 от 23.04.18г., оказание юридических услуг №3 от 23.04.18г. и Дополнительное соглашение к договорам от 08.02.21г., срок погашения – 31.03.24г.;

Задолженность по выданным краткосрочным займам как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, сомнительной не являлась.

³ резерв по сомнительным долгам

⁴ резерв под обесценение финансовых вложений

3.8. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	274 250,00	77 871,00	280 303,00
Касса организации	--	--	--
Расчетные счета	2 284,00	1 645,00	73 827,00
Валютные счета	271 966,00	76 226,00	167 189,00
Аккредитивы	--	38 564,00	38 564,00

3.9. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Уставный капитал всего, в т. ч.:	10,00	10,00	10,00
Мишанина И.В.	10,00	10,00	10,00

3.10. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	19 074	10 094,00	2721,00
Доходы будущих периодов	17 010	10 094,00	---
Основные средства	2 064	---	2721,00

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано:

- связано с курсовые разницы по обязательствам выраженным в валюте и в различие признания в доходах/расходах в налоговом и бухгалтерском учетах.
- в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.11. В составе строки 1450 «Расчеты с поставщиками» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие обязательства, в т. ч.:	1 075 996	276 663	77 411
Расчеты с Поставщиками	1 074 195	276 663	77 411
Арендные обязательства	1 801,00	---	---

По строке 1450 отражены долгосрочные обязательства перед поставщиками, срок оплаты по которым составляет более 180 календарных дней.

3.12. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	252 732,0	595 179,00	610 122,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	91 459,00	269 567,00	88 830,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	152 488,00	275 055,00	395 464,00
Расчеты по налогам и сборам	159,00	8 892,00	85 072,0
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1	1	1

3.13. По строке 1540 отражены резервы на оплату отпусков в размере 6 458 тыс.руб. (срок исполнения – 2024 год)

3.14. Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2023 г. – 1 078 699 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 г. – 765 779 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 г. – 527 539 тыс. руб.

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	За 2022г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	1 563 419,00	2 682 568,00
Основной вид деятельности (продажа пестицидов и агрохимикатов)	1 563 419,00	2 682 568,00
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	178,00	4 514,00
По финансово-хозяйственным операциям	178,0	4 514,00
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	431 279,00	611 204,00
Доходы, связанные с реализацией основных средств	---	2 125,00
Штрафы, пени, неустойки к получению	---	4503,00
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	---	20,00
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	192 037,00	24 320,00
Прочие операционные доходы		---
Курсовые разницы по расчетам в у.е	204 627,00	555 868,00
Прочие внереализационные доходы	34 615,00	24 367,00

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	За 2022г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	1 005 310,00	2 003 924,00
Продажа товаров	1 005 310,00	2 003 924,00
Коммерческие расходы (строка 2210) всего, в т. ч.	209 962	169 498
материальные затраты	112 884,00	95 597,00
расходы на оплату труда	67 081,00	53 248,25
отчисления на социальные нужды	19 216,00	11 495,31
амортизация	10 781,00	9 157,65
Проценты к уплате (строка 2330) всего, в т. ч.:	4,00	---
Проценты по финансово-хозяйственной деятельности	4,00	---
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	378 329,00	749 657,00
Штрафы, пени и неустойки к уплате	565,00	49,00
Формирование резерва по сомнительным долгам	24 303,00	19 457,00
Услуги банка	3 436,00	3 961,00
Прочие операционные расходы		---
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	277 032,00	693 678,00
Прочие внереализационные расходы	72 993,00	32 508,00

4.3. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила:

в 2023г. – 85 009 тыс. руб.; в 2022г. – 65 706 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2023г.	За 2022г.
1	Прибыль до налогообложения	407 729	375 207
2	Постоянная разница		
3	Отложенный налог за отчетный период $(([3.2] - [3.4]) - ([3.1] - [3.3]) + [3.5])$	(13 005,00)	(10 094,00)
3.1	ОНА на начало отчетного периода (см. п. 3.4)		
3.2	ОНА на конец отчетного периода (см. п. 4.3)	21 985,00	
3.3	ОНО на начало отчетного периода (см. п. 4.9)	(10 094,00)	

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2023г.	За 2022г.
3.4	ОНО на конец отчетного периода (см. п. 4.10)	(19 074,00)	(10 094,00)
3.5	ОНО/ОНА корректировка за счет чистой прибыли		
4	Текущий налог на прибыль (см. выше)	(85 009,00)	(65 706,00)
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] +([4])	(70 714,00)	(75 800,00)
6	Условный доход/расход по налогу (-[1] x 20%)	80 254,00	
7	Постоянный налоговый доход/расход (-[5] – [6])	9 540,00	
9	Чистая прибыль (([1] + [5] + [8])	330 557,00	299 407,00

4.5. В 2023 г. часть чистой прибыли в сумме 17 637 тыс. руб. (в т. ч. 17 637 тыс. руб. за прошлые периоды) распределена и выплачена участникам. Сумма распределенной и выплаченной участникам части чистой прибыли в 2022 г. составила - 64 677 тыс.руб.

4.6. Размер чистой прибыли составил: в 2023 г. – 330 557 тыс. руб.; в 2022 г. – 299 407 тыс. руб.

Раздел 5. Связанные стороны и бенефициары.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Мишанина Ирина Вячеславовна	РФ	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор

Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма операций, тыс. руб.		Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.
			2023 г.	2022 г.	
Мишанина И.В.	Выплата части чистой прибыли		17 637,00	64 677,00	0,00

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	За 2022г.
Краткосрочные вознаграждения всего, в т. ч.	38 679,69	21 953,80
Заработная плата и премии	29 707,90	16 861,60
Страховые взносы во внебюджетные фонды	8 971,79	5 092,20
Добровольное медицинское страхование	---	---
Прочие платежи	---	---
Долгосрочные вознаграждения всего, в т. ч.	---	---
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	---	---
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	---	---
Иные долгосрочные вознаграждения	---	---

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

Раздел 6. Оценка финансового состояния и результатов деятельности

Финансовое состояние Общества достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями:

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022
Оценка ликвидности		
Коэффициент текущей ликвидности	8,13%	2,44%
Коэффициент быстрой ликвидности	2,67%	0,85%
Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)	1,14%	0,17%
Оценка рентабельности		

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022
Чистая прибыль	330 557,00	299 407,00
Рентабельность продукции	0,40%	0,15%
Рентабельность основной деятельности	0,26%	0,12%
Рентабельность совокупного капитала	0,16%	0,23%
Рентабельность собственного капитала	0,31%	0,39%

Раздел 7. Условные активы и обязательства

7.1. Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

7.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Раздел 8. Информация по прекращению деятельности

8.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

8.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 9. События после отчетной даты

9.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;

9.2. Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 10. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

10.1. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

10.2. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

10.3. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

10.4. Правовые риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

10.5. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений.

Раздел 11. Прочая информация

11.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11.2. Прекращенных операций не имеется.

11.3. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий нет.

11.4. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

11.5. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

11.6. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор
ООО «Агрохим-XXI»

МП



И.В. Мишанина

«15» марта 2024 года